



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TRANSFER PRICING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

SKRIPSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*



UIN SUSKA RIAU

Disusun Oleh :

MUHAMMAD ILHAM
11673102075

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
KONSENTRASI AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU**

2021



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MUHAMMAD ILHAM
 NIM : 11673102075
 FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 JURUSAN : AKUNTANSI
 JUDUL : Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

DISETUJUI OLEH

PEMBIMBING

Hj. Elisanovi, SE, MM, Ak, CA
 NIP. 19680823 201411 2 001

MENGETAHUI

DEKAN

Dr. Drs. H. Muh. Said HM, M.Ag, MM
 NIP. 19620512 198903 1 003

KETUA JURUSAN

Nasrullah Djamil, SE, M.Si, Ak, CA
 NIP. 19780808 200710 1 003

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.


LEMBAR PENGESAHAN

NAMA : MUHAMMAD ILHAM
 NIM : 11673102075
 FAKULTAS : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 PROGRAM STUDI : AKUNTANSI S1
 JUDUL SKRIPSI : PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TRANSFER PRICING (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)
 TANGGAL UJIAN : 5 FEBRUARI 2021

PANITIA PENGUJI**KETUA PENGUJI**


Dr. MULIA SOSIADY, SE, MM, Ak
NIP. 19761217 200901 1 014

MENGETAHUI**PENGUJI 1**


ANDRI NOVIUS SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19781125 200710 1 003

PENGUJI 2


SONIA SISCHA EKA PUTRI SE, M.Ak
NIP. 19940917 201903 2 024



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TRANSFER PRICING*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di

Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

OLEH:

MUHAMMAD ILHAM

11673102075

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk membuktikan dan menganalisa pengaruh beban pajak, kepemilikan asing, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap transfer pricing. Metode Penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Untuk menguji hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 8 Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019. Teknik Sampling yang digunakan adalah purposive sampling. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode regresi data panel dengan Software E-Views ver 10. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial beban pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap transfer pricing, namun kepemilikan asing dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap transfer pricing. Sedangkan hasil penelitian yang dilakukan secara simultan menunjukkan bahwa beban pajak, kepemilikan asing, ukuran perusahaan, dan kualitas audit berpengaruh terhadap transfer pricing

Kata Kunci : *Beban Pajak, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, Transfer Pricing*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

***THE EFFECT OF TAX EXPENSES, FOREIGN OWNERSHIP, COMPANY SIZE AND AUDIT QUALITY ON TRANSFER PRICING
(Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2015-2019)***

BY:

**MUHAMMAD ILHAM
11673102075**

This research was conducted with the aim of proving and analyzing the effect of tax expenses, foreign ownership, company size, and audit quality on transfer pricing. The research method used is a descriptive research method with a quantitative approach. To test the hypothesis proposed in this study using a sample of 8 Mining Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the period 2015-2019. The sampling technique used was purposive sampling. The data source used is secondary data. Hypothesis testing is done by using panel data regression method with E-Views version 10 software. The results show that partially the tax expenses and company size affect transfer pricing, but foreign ownership and audit quality have no effect on transfer pricing. While the results of research conducted simultaneously show that the tax burden, foreign ownership, company size, and audit quality have an effect on transfer pricing

Keywords : *Tax Expenses, Foreign Ownership, Company Size, Audit Quality, Transfer Pricing*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR

Assalamua'laikum Wr.Wb

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas segala rahmat, taufik dan hidayahnya sehingga, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk mengikuti Ujian Akhir Sarjana Akuntansi pada Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Shalawat dan salam semoga senantiasa terlimpah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW.

Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit Terhadap *Transfer Pricing* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)”**. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak terdapat kekurangan dan kelemahan dalam penyajian skripsi ini, disebabkan oleh keterbatasan waktu kemampuan penulis. Oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun diri pembaca untuk kesempurnaan dimasa yang akan datang.

Penulis pun menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak, maka sulit bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

1. Kedua orang tua tercinta Ibunda Erawati dan Ayahanda Akhmad Syukri.
Terimakasih atas semua kasih sayang, do'a yang tiada henti, pengorbanan, semangat serta motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Suyitno M.Ag selaku Plt Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau beserta staff.
3. Dr. Drs. H. Muh. Said HM, M.Ag, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
4. Prof. Dr. Leny Nofianti, M.S, S.E, M.Si, Ak, CA selaku wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
5. Dr. Juliana, SE, M.Si selaku wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
6. Dr. Amrul Muzan, S.HI, M.Ag wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
7. Nasrullah Djamil, SE, M.Si, Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
8. Hj. Elisanovi, S.E., M.M., Ak. CA selaku dosen Pembimbing Konsultasi Proposal sekaligus Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan dan arahan, serta meluangkan waktunya dalam proses penulisan skripsi ini hingga selesai.
9. Desrir Miftah, S.E., M.M. Ak selaku Pembimbing Akademis yang telah memberikan dukungan serta nasihat selama perkuliahan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

10. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh staff dan karyawan pada Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
11. Teman-teman Alumni Akuntansi ku terkhusus kak Nia, bang Irwansyah, bang Agus, bang Ridho, bang Iqbal, bang Alul, dan bang Adam yang memberikan banyak sekali bantuan dan arahan, serta tempat berkeluh kesah selama proses penulisan skripsi ini.
12. Teman-teman Partai Domino ku Roby Irianto, Ravi Husni, dan Dimas Igo yang memberikan pencerahan dan motivasi dalam penulisan skripsi ini.
13. Seluruh teman-teman Partai Kuantan terkhusus Iqbal dan Syafiq yang memberikan arah dan berbagi ilmu dalam penulisan skripsi ini.
14. Teman-temanku Indra Purnama, M. Habibie S, Sri Ratih, Irma Lia Funna dan Silvana Dewi. Terimakasih atas Do'a, motivasi, ilmu, pengalaman, serta begitu banyak waktu yang kita lewati baik senang maupun susah selama proses perkuliahan hingga selesainya perkuliahan ini.
15. Keluarga PT. Samudra Pastry Indonesia yang memberikan motivasi dan dukungan dalam penulisan skripsi ini.
16. Keluarga PT. Indomarco Prismatama (TOXV Store) yang memberikan motivasi dan dukungan dalam penulisan skripsi ini.
17. Seluruh teman-teman Angkatan 2016 terkhusus Akuntansi E, Akuntansi Perpajakan B, dan teman-teman KKN Desa Kemuning Muda 2019. Terimakasih atas do'a, motivasi, ilmu dan pengalaman, serta waktu yang kita lewati bersama.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Semoga Allah membalas semua amal kebaikan yang telah diberikan serta mendapat ridho Allah SWT, semoga kita semua termasuk orang-orang yang di nantikan oleh Rasulullah di telaga Al-Kautsar . *Aamiin Ya Rabbal Alamin.*

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Semua masukan tersebut akan penulis jadikan sebagai motivator untuk bekarya lebih baik lagi dimasa yang akan datang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya. *Aamiin Ya Rabbal Alamin.*

Pekanbaru, 10 Desember 2020

Penulis,

Muhammad Ilham
116731020175

UIN SUSKA RIAU



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi)	12
2.2 <i>Transfer Pricing</i>	13
2.3 Beban Pajak.....	18
2.4 Kepemilikan Asing.....	18
2.5 Ukuran Perusahaan.....	19
2.6 Kualitas Audit	20
2.7 Pandangan Islam.....	21
2.8 Penelitian Terdahulu	23
2.9 Kerangka Penelitian	27
2.10 Pengembangan Hipotesis	27
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	32
3.2 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	32
3.3 Jenis Data	35
3.4 Teknik Pengumpulan Data	35
3.5 Defenisi dan Pengukuran Variabel.....	36

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.5.1	Variabel Dependen	36
3.5.2	Variabel Independen	37
3.6	Teknik Analisis Data	40
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	41
3.6.2.1	Uji Normalitas	42
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas	42
3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	43
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	43
3.6.3	Regresi Data Panel	44
3.6.3.1	Model Regresi Data Panel	44
3.6.3.2	Pengujian Model	48
3.6.4	Analisis Regresi Data Panel	49
3.6.5	Uji Hipotesis	50
3.6.5.1	Uji t (Secara Parsial)	50
3.6.5.2	Uji f (Secara Simultan)	51
3.6.5.2	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2	Analisis Statistik Deskriptif	53
4.3	Uji Asumsi Klasik	55
4.3.1	Uji Normalitas	55
4.3.2	Uji Multikolinearitas	56
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas	57
4.3.4	Uji Autokorelasi	58
4.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel	59
4.5	Analisis Regresi Data Panel	63
4.6	Uji Hipotesis	65
4.6.1	Uji t (Secara Parsial)	65
4.6.2	Uji f (Secara Simultan)	68
4.6.3	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	69



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

4.7 Pembahasan.....	70
4.7.1 Pengaruh Beban Pajak Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	70
4.7.2 Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	71
4.7.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	72
4.7.4 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Transfer Pricing</i>	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	75
5.3 Saran	75

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta dilindungi UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel dengan <i>Purposive Sampling</i>	34
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan	35
Tabel 3.3 Variabel, Alat Ukur dan Skala Pengukuran	40
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Multikolinieritas	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Data Panel Model <i>Common Effect</i>	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Data Panel Model <i>Fixed Effect</i>	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Chow.....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Data Panel Model <i>Random Effect</i>	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Haussman	63
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Data Panel Model <i>Fixed Effect</i>	64
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial Model <i>Fixed Effect</i>	66
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan Model <i>Fixed Effect</i>	68
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model <i>Fixed Effect</i>	69

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	27
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	56





BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Semakin berkembangnya teknologi dan derasnya arus globalisasi telah membawa dampak yaitu semakin meningkatnya perekonomian dunia. Perkembangan ekonomi tersebut memberikan pengaruh besar terhadap pola bisnis dan sikap bagi para pembisnis. Arus barang, jasa, modal, dan tenaga kerja semakin mudah dan lancar antar negara, menjadikan para pelaku bisnis mengembangkan bisnisnya dan membentuk perusahaan multinasional melalui anak perusahaan, cabang perusahaan, dan agen nya yang mengembangkan bisnis di beberapa negara lain dengan melakukan berbagai investasi dan transaksi berskala internasional (Lingga,2012).

Salah satu alasan yang mendasari berkembangnya perusahaan multinasional adalah karena adanya perbedaan tarif pajak yang berlaku di tiap-tiap negara. Hal ini memungkinkan perusahaan multinasional memindahkan labanya ke negara dengan tarif pajak yang rendah, sehingga dapat memperkecil beban pajak sebagai upaya dalam memaksimalkan keuntungan. Hal ini dikenal dengan *transfer pricing* (Kurniawan, 2015 dalam Suprianto dan Raisa, 2017).

Transfer pricing telah lama menjadi isu klasik di bidang perpajakan. Dari sisi Pemerintah, *transfer pricing* disinyalir mengurangi dan menghilangkan potensi penerimaan pajak negara, karena perusahaan multinasional cenderung menggeser



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ke kewajiban pajak nya dari negara yang memiliki tarif pajak tinggi (*high tax countries*) ke negara yang mempunyai tarif pajak rendah (*low tax countries*) (Widyastuti, 2011 dalam Suprianto dan Raisa, 2017).

Contoh kasus *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan di Indonesia diantaranya terjadi pada PT. Adaro Indonesia. Dihimpun dari tirto.id yaitu kasus PT. Adaro Indonesia yang sejak tahun 2009-2017 melarikan pendapatan dan labanya keluar negeri sehingga dapat menekan pajak yang di bayarkan ke pemerintah Indonesia. Cara ini dilakukan dengan menjual batu bara dengan harga murah ke anak perusahaan Adaro di Singapura yaitu Coaltrade Service Internasional Pte Ltd. Sehingga menunjukkan peran negara suaka pajak yang memungkinkan Adaro mengurangi tagihan pajaknya senilai US\$ 14 Juta per tahun.

Pada tahun-tahun sebelumnya, kasus *transfer pricing* PT. Adaro ini juga pernah mencuat pada tahun 2005-2006, yang mana pada tahun 2005 Adaro menjual batubara ke anak perusahaan nya di Singapura dengan harga tidak wajar (dibawah harga pasar Internasional). Dari laporan tersebut PT. Adaro Energy Tbk diduga menjual batu bara di bawah harga standar internasional dengan rata-rata US\$ 26,3 per ton selama tahun 2005 sampai dengan tahun 2006. Kemudian oleh Coaltrade, batubara itu dijual lagi ke pasar sesuai harga pasaran. Hal ini dimaksudkan guna menghindari pembayaran royalti dan pajak yang harusnya dibayarkan ke kas negara. Dalam dokumen laporan keuangan Coaltrade, terlihat laba Coaltrade lebih tinggi dari Adaro.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Laporan keuangan tersebut menimbulkan kecurigaan, bagaimana mungkin Adaro yang memiliki tambang tetapi memiliki laba yang sedikit. Hal ini memberikan indikasi adanya praktek *transfer pricing* di PT Adaro dengan metode penjualan kembali. PT Adaro menjual produk nya kepada pihak yang memiliki hubungan istimewa yaitu perusahaan afiliasi di Singapura. Dari kasus PT Adaro ini potensi kerugian penerimaan pajak Indonesia di tahun 2005-2006 mencapai Rp 9,121 triliun dan belum lagi kerugian dari potensi royalti 13,5% yang mencapai Rp 1,231 triliun. Tantunya saja hal ini akan berdampak pada penerimaan pajak negara pada tahun berjalan.

Selain permasalahan di atas, kasus mengenai praktik *transfer pricing* terjadi pada PT. Toyota Motor Manufacturing Indonesia (TMMIN). Kasus mengenai praktik *transfer pricing* yang terjadi pada PT. Toyota Motor Manufacturing ini terendus setelah Direktorat Jenderal Pajak secara simultan memeriksa surat pemberitahuan pajak tahunan (SPT) Toyota Motor Manufacturing pada 2005. Sehingga pajak Toyota pada 2007 dan 2008 juga ikut diperiksa. Pemeriksaan dilakukan karena Toyota mengklaim kelebihan membayar pajak pada tahun-tahun itu dan meminta Negara mengembalikannya (restitusi). Dari pemeriksaan SPT Toyota pada tahun 2005, petugas pajak menemukan sejumlah kejanggalan. Pada 2004 misalnya, laba bruto Toyota anjlok lebih dari 30 persen, dari Rp 1,5 triliun (2003) menjadi Rp 950 miliar. Selain itu, rasio *gross margin* atau perimbangan antara laba kotor dengan tingkat penjualan juga menyusut. Dari sebelumnya 14,59



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

persen (2003) menjadi hanya 6,58 persen setahun kemudian. Pada pertengahan 2003, Astra menjual sebagian besar sahamnya di Toyota Astra Motor kepada Toyota Motor Corporation Jepang. Alasannya, Astra punya utang jatuh tempo yang tak bisa ditanggihkan lagi. Alhasil, Toyota Jepang kini menguasai 95 persen saham Toyota Astra Motor. Nama perusahaan berubah menjadi Toyota Motor Manufacturing Indonesia (TMMIN). Untuk menjalankan fungsi distribusi di pasar domestik, Astra dan Toyota Motor Corporation Jepang kemudian mendirikan perusahaan agen tunggal pemegang merek dengan nama lama: Toyota Astra Motor (TAM). Pada perusahaan ini, Astra menjadi pemegang saham mayoritas dengan menguasai 51 persen saham. Sisanya milik Toyota Motor Corporation Jepang. Setelah restrukturisasi itulah, laba gabungan kedua perusahaan Toyota anjlok. Melorotnya keuntungan Toyota membuat setoran pajaknya pada pemerintah juga berkurang. Yang janggal, meski laba turun, omzet produksi dan penjualan mereka pada tahun itu justru naik 40 persen. Pemeriksa pajak menemukan jawabannya ketika memeriksa struktur harga penjualan dan biaya Toyota dengan lebih seksama. Toyota diduga „memainkan“ harga transaksi dengan pihak terafiliasi dan menambah beban biaya lewat pembayaran royalti secara tidak wajar (Investigasi.tempo.co, 2014).

Berdasarkan fenomena diatas memperlihatkan bahwa *transfer pricing* adalah skema yang sangat rentan dijadikan jalan pintas untuk menekan pajak yang akan dibayarkan sehingga perusahaan dapat memperoleh laba yang lebih besar. Ada beberapa faktor yang mempengaruhi keputusan perusahaan dalam melakukan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

transfer pricing menurut Suprianto dan Raisa (2017), diantaranya beban pajak, kepemilikan asing, dan ukuran perusahaan.

Keputusan *transfer pricing* dipengaruhi oleh beban pajak karena pajak dapat mengurangi laba yang akan diperoleh perusahaan, sehingga perusahaan akan melakukan *transfer pricing* dengan tujuan untuk meminimalisir pajak dan meningkatkan laba (Suprianto dan Raisa, 2017).

Kepemilikan saham oleh pihak asing adalah kepemilikan saham yang dimiliki oleh pihak luar negeri baik individu maupun institusional. Pada saat kepemilikan saham pengendali asing lebih besar, pemegang saham pengendali asing memiliki kendali yang semakin besar dalam menentukan keputusan perusahaan yang menguntungkan dirinya termasuk kebijakan penentuan harga maupun jumlah transaksi *transfer pricing* (Suprianto dan Raisa, 2017). Hal ini memungkinkan kepemilikan asing dapat mempengaruhi banyak sedikitnya *transfer pricing* yang terjadi.

Ukuran perusahaan merupakan ukuran yang digunakan untuk mencerminkan besar kecilnya perusahaan melalui total aset perusahaan (Suprianto dan Raisa, 2017). Semakin besar ukuran suatu perusahaan maka akan semakin kecil pula usaha dalam melakukan *transfer pricing* karena perusahaan besar dipandang lebih kritis oleh pihak investor, terutama pada perusahaan yang laporan keuangannya sudah *go public*.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Suprianto dan Raisa (2017) dengan judul “Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2016”. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada variabel independen yang dimana peneliti mengikuti saran peneliti sebelumnya dengan menambahkan variabel kualitas audit sebagai variabel independen. Selain itu, perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya terletak pada sektor yang dijadikan sampel dalam penelitian, yang dimana pada penelitian ini menggunakan sektor pertambangan. Alasan pemilihan perusahaan dengan sektor pertambangan dikarenakan sektor ini banyak dipilih dan diminati oleh investor asing dan mempunyai kaitan yang erat dengan perusahaan induk maupun anak perusahaan di luar negeri.

Kualitas audit dapat diartikan sebagai bagus atau tidaknya suatu pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor. Semakin berkualitas audit suatu perusahaan, maka perusahaan cenderung transparan dalam melaporkan berbagai hal mengenai pajak. Hal ini akan memungkinkan kualitas audit untuk dapat mempengaruhi perusahaan dalam melakukan *transfer pricing*. Berdasarkan penelitian Rosa et al., (2017) menemukan bahwa kualitas audit berpengaruh terhadap *transfer pricing*. Sementara penelitian yang dilakukan Noviasatika F et al., (2015) kualitas audit tidak signifikan terhadap *transfer pricing*. Pada penelitian sebelumnya terdapat hasil yang tidak



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

konsisten terhadap variabel ini sehingga peneliti tertarik untuk menambahkan dan melakukan penelitian kembali.

Dari fenomena dan penelitian yang pernah dilakukan, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“PENGARUH BEBAN PAJAK, KEPEMILIKAN ASING, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TRANSFER PRICING* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan hal tersebut, maka perlu dilakukan penelitian mengenai faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi keputusan perusahaan dalam melakukan *Transfer Pricing*, dengan rumusan masalah sebagai berikut:

1. Apakah beban pajak berpengaruh terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019?
2. Apakah kepemilikan asing berpengaruh terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019?
3. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019?

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

4. Apakah kualitas audit berpengaruh terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019?
5. Apakah beban pajak, kepemilikan asing, ukuran perusahaan dan kualitas audit berpengaruh secara simultan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019?

1.2 Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh beban pajak terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019.
2. Untuk mengetahui pengaruh kepemilikan asing terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019.
3. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019.
4. Untuk mengetahui pengaruh kualitas audit terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

5. Untuk mengetahui pengaruh beban pajak, kepemilikan asing, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi berbagai pihak, terutama bagi pengembangan ilmu atau pelaksanaan pembangunan dalam arti luas.

1. Manfaat Praktis

Dengan penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi :

a. Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dalam pengembangan ilmu dan pelaksanaan pembangunan di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.

b. Perusahaan yang diteliti

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi perusahaan terkait sebagai bahan acuan untuk mengembangkan dan meningkatkan pengetahuan mengenai praktik *transfer pricing* beserta faktor yang mendorong tindak *transfer pricing* sehingga dapat digunakan sebagai langkah pengambilan keputusan oleh para pemangku kepentingan.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- c. Bagi masyarakat umum

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu untuk meningkatkan pengetahuan masyarakat terutama investor mengenai *transfer pricing* dan faktor yang mendorong praktik *transfer pricing*.

2. Manfaat Teoritis dan Akademis

- a. Menambah pengetahuan bagi perkembangan studi akuntansi terkhususnya konsentrasi pajak dengan memberikan gambaran faktor yang mempengaruhi perusahaan mengambil keputusan untuk melakukan *transfer pricing*, khususnya perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI.
- b. Penelitian ini juga untuk menambah referensi untuk penelitian dimasa yang akan datang.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memberikan gambaran yang jelas mengenai penelitian yang dilakukan, maka disusunlah suatu sistematika penulisan yang berisi informasi mengenai materi dan hal-hal yang dibahas dalam tiap-tiap bab. Adapun sistematika penulisan sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini berisi uraian latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan sistematika penulisan.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisi uraian teori yang menjadi landasan penelitian ini, kemudian dilanjutkan dengan penelitian terdahulu, kerangka pemikiran teoritis yang dimaksudkan untuk memperjelas maksud penelitian dan membantu dalam berfikir secara logis, serta pengembangan hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini berisi uraian tentang metode penelitian, lokasi penelitian, populasi dan sampel, jenis dan sumber data, pengumpulan data, definisi operasional variable, skala pengukuran dan analisis data.

BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini akan menyajikan tentang pengujian hipotesis dan menyajikan hasil dari pengujian hipotesis tersebut, serta pembahasan tentang hasil analisis yang dikaitkan dengan alat uji yang digunakan.

BAB V : PENUTUP

Bab ini akan berisi kesimpulan dari hasil analisis dan pembahasan serta saran saran yang diberikan berhubungan dengan pembahasan penelitian ini.



2.1 *Agency Theory* (Teori Agensi)

Teori keagenan (*Agency Theory*) adalah sebagai Kontrak antara satu atau beberapa orang principal yang mendelegasikan wewenang kepada orang lain (*agent*) untuk mengambil keputusan dalam menjalankan perusahaan. Prinsip utama teori ini adalah pernyataan adanya hubungan kinerja antara pihak yang memberi wewenang (*principal*) yaitu pemilik (pemegang saham), kreditor, serta investor dengan pihak yang menerima wewenang (*agent*) yaitu manajemen perusahaan, dalam bentuk kontrak kerja sama (Jensen dan Meckling, 1976 dalam Suprianto dan Raisa, 2017)

Dalam teori agensi, dijelaskan bahwa masalah antara principal dan agent timbul karena adanya informasi yang asimetris (*information asymetry*). Informasi yang asimetris adalah keadaan dimana informasi yang diberikan kepada principal berbeda dengan yang diberikan kepada agent untuk melakukan tindakan yang oportunistik. Tindakan yang oportunistik (*opportunistic behaviour*) adalah tindakan yang tujuannya mementingkan kepentingan diri sendiri. Hal tersebut dikarenakan manajemen perusahaan lebih mengetahui informasi internal dan prospek perusahaan di masa yang akan datang dibandingkan dengan investor dan kreditor lainnya. Menurut Scott (2015), hubungan keagenan ini mengakibatkan dua permasalahan yaitu:



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Terjadinya asimetri informasi, dimana manajemen secara umum memiliki lebih banyak informasi mengenai posisi keuangan yang sebenarnya dan posisi operasi entitas dari pemilik
- b. Terjadinya konflik kepentingan (*conflict of interest*) akibat ketidaksamaan tujuan, dimana manajemen tidak selalu bertindak sesuai dengan kepentingan pemilik.

Dalam teori agensi, pemegang saham sebagai pihak *principal* mengadakan kontrak untuk memaksimalkan kesejahteraan dirinya dengan profitabilitas yang selalu meningkat. Manajer sebagai *agent* termotivasi untuk memaksimalkan pemenuhan kebutuhan ekonomi dan psikologisnya antara lain dalam hal memperoleh investasi, pinjaman, maupun kontrak kompensasi. Manajer memiliki dorongan untuk memilih dan menerapkan metode akuntansi yang dapat memperlihatkan kinerjanya yang baik untuk tujuan mendapatkan bonus dari *principal*. Perbedaan kepentingan ini dapat menimbulkan permasalahan yang dikenal dengan asimetri informasi. Adanya asumsi bahwa-individu bertindak untuk memaksimalkan dirinya sendiri, mengakibatkan *agent* memanfaatkan asimetri informasi yang dimilikinya untuk menyembunyikan beberapa informasi yang tidak diketahui oleh *principal* (Putri, 2016).

2.2 Transfer pricing

Menurut Setiawan dalam Refgia (2017) *Transfer pricing* adalah suatu kebijakan perusahaan dalam menentukan harga transfer suatu transaksi baik itu barang, jasa,



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

harta tak berwujud, atau pun transaksi *financial* yang dilakukan oleh perusahaan. Terdapat dua kelompok transaksi dalam *transfer pricing*, yaitu *intra-company* dan *inter-company transfer pricing*. *Intra-company transfer pricing* merupakan *transfer pricing* antar divisi dalam satu perusahaan. Sedangkan *inter-company transfer pricing* merupakan *transfer pricing* antara dua perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa. Transaksinya sendiri bisa dilakukan dalam satu Negara (*domestic transfer pricing*), maupun dengan Negara yang berbeda (*international transfer pricing*).

Transfer pricing memiliki dua tujuan utama yaitu pengukuran kinerja dan penentuan pajak yang optimal. Namun, belakangan ini *transfer pricing* lebih banyak digunakan untuk tujuan perencanaan pajak daripada untuk pengukuran kinerja divisi, sehingga *transfer pricing* menjadi metode untuk menentukan harga dalam transaksi antar perusahaan multinasional, dimana harga transfer yang ditentukan tersebut dapat menyimpang dari harga pasar.

Menurut Suandy (2006) dalam Septarini (2012), pengertian dari “*transfer pricing* adalah tindakan mengalokasikan laba dari entitas perusahaan di satu negara ke entitas perusahaan negara lain, dalam satu group perusahaan dengan tujuan untuk meminimalisir pajak”.

Peraturan tentang *transfer pricing* secara umum diatur dalam Pasal 18 UU Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan (UU PPh). Pasal 18 ayat (3) UU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pada menyebutkan bahwa Direktorat Jenderal Pajak (DJP) berwenang untuk menentukan kembali besarnya Penghasilan Kena Pajak bagi Wajib Pajak yang mempunyai hubungan istimewa dengan Wajib Pajak lainnya sesuai dengan kewajaran dan kelaziman usaha yang tidak dipengaruhi oleh hubungan istimewa (*arm's length principle*) dengan menggunakan metode perbandingan harga antara pihak yang independen, metode harga penjualan kembali, metode biaya-plus, atau metode lainnya. Hubungan istimewa dikatakan terjadi jika (i) Wajib Pajak mempunyai penyertaan modal langsung maupun tidak langsung paling rendah 25% pada Wajib Pajak lain; (ii) Wajib Pajak menguasai Wajib Pajak lainnya atau dua atau lebih Wajib Pajak berada di bawah penguasaan yang sama baik langsung maupun tidak langsung; atau (iii) terdapat hubungan keluarga baik sedarah maupun semenda dalam garis keturunan lurus dan/atau ke samping satu derajat.

Eden (2001) dalam Darussalam dan Sepriadi (2008) mengistilahkan *transfer pricing manipulation* dengan suatu kegiatan untuk memperbesar biaya atau merendahkan tagihan yang bertujuan untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang. Manipulasi harga yang dapat dilakukan dengan *transfer pricing* antara lain manipulasi pada:

Harga penjualan

Harga pembelian

Alokasi biaya administrasi dan umum atau pun pada biaya *overhead*



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pembebanan bunga atas pemberian pinjaman oleh pemegang saham (*shareholder loan*)

Pembayaran komisi, lisensi, *franchise*, sewa, royalti, imbalan atas jasa manajemen, imbalan atas jasa teknik, dan imbalan atas jasa lainnya

Pembelian harta perusahaan oleh pemegang saham (pemilik) atau pihak yang mempunyai hubungan istimewa yang lebih rendah dari harga pasar

Penjualan kepada pihak luar negeri melalui pihak ketiga yang kurang/tidak mempunyai substansi usaha

Peraturan Dirjen Pajak Nomor 32 Tahun 2011 menyebutkan metode yang dapat digunakan untuk menentukan harga transfer yang wajar yang dilakukan oleh perusahaan multinasional yang melakukan *transfer pricing*, yaitu sebagai berikut:

- a. Metode perbandingan harga (*Comparable Uncontrolled Price/CUP*)

Metode ini membandingkan harga transaksi dari pihak yang ada hubungan istimewa tersebut dengan harga transaksi barang sejenis dengan pihak yang tidak mempunyai hubungan istimewa (pembanding independen), baik itu internal CUP maupun eksternal CUP. Metode ini sebenarnya merupakan metode yang paling akurat, tetapi yang sering menjadi permasalahan adalah mencari barang yang benar- benar sejenis.

Metode Harga Penjualan Kembali (*Resale Price Method/RPM*)

Metode ini digunakan dalam hal Wajib Pajak bergerak dalam bidang usaha perdagangan, di mana produk yang telah dibeli dari pihak yang mempunyai hubungan istimewa dijual kembali (*resale*) kepada pihak lainnya (yang tidak



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

mempunyai hubungan istimewa). Harga yang terjadi pada penjualan kembali tersebut dikurangi dengan laba kotor (*mark up*) wajar sehingga diperoleh harga beli wajar dari pihak yang mempunyai hubungan istimewa.

Metode Biaya-Plus (*Cost Plus Method*)

Metode ini dilakukan dengan menambahkan tingkat laba kotor wajar yang diperoleh perusahaan yang sama dari transaksi dengan pihak yang tidak mempunyai Hubungan Istimewa atau tingkat laba kotor wajar yang diperoleh perusahaan lain dari transaksi sebanding dengan pihak yang tidak mempunyai Hubungan Istimewa. Umumnya digunakan pada usaha pabrikan.

d. Metode Pembagian Laba (*Profit Split Method/PSM*)

Metode ini dilakukan dengan mengidentifikasi laba gabungan atas transaksi afiliasi yang akan dibagi oleh pihak-pihak yang mempunyai Hubungan Istimewa tersebut dengan menggunakan dasar yang dapat diterima secara ekonomi yang memberikan perkiraan pembagian laba yang selanjutnya akan terjadi dan akan tercermin dari kesepakatan antar pihak-pihak yang tidak mempunyai Hubungan Istimewa, dengan menggunakan Metode Kontribusi (*Contribution Profit Split Method*) atau Metode Sisa Pembagian Laba (*Residual Profit Split Method*).

Metode Laba Bersih Transaksional (*Transactional Net Margin Method/TNMM*)

Metode ini dilakukan dengan membandingkan persentase laba bersih operasi terhadap biaya, terhadap penjualan, terhadap aktiva, atau terhadap dasar lainnya



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

atas transaksi antara pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan persentase laba bersih operasi yang diperoleh atas transaksi sebanding dengan pihak lain yang tidak mempunyai Hubungan Istimewa atau persentase laba bersih operasi yang diperoleh atas transaksi sebanding yang dilakukan oleh pihak yang tidak mempunyai hubungan istimewa lainnya.

2.3 Beban Pajak

Menurut UU Perpajakan (UU No. 28 Tahun 2007), yang dimaksud dengan pajak adalah “Kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang – undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar – besarnya kemakmuran rakyat”.

Menurut Kiswanto (2014) dalam Nurjanah (2015), dalam *transfer pricing*, perusahaan multinasional cenderung menggeser kewajiban perpajakannya dari negara-negara yang memiliki tarif pajak yang tinggi (*high tax countries*) ke negara-negara yang menerapkan tarif pajak rendah (*low tax countries*) yang dilakukan dengan cara memperkecil harga jual antara perusahaan dalam satu grup.

2.4 Kepemilikan Asing

Isu Penanaman Modal Asing (PMA) dewasa ini semakin ramai dibicarakan. Hal ini mengingatkan, bahwa untuk kelangsungan pembangunan nasional dibutuhkan banyak dana. Dana yang dibutuhkan untuk investasi tidak mungkin dicukupi dari



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pemerintah dan swasta nasional. Keadaan ini makin mendorong untuk mengupayakan semaksimal mungkin untuk menarik penanaman modal asing ke Indonesia. Pengertian Penanaman Modal Asing dalam UU Nomor 25 tahun 2007 pasal 1 ayat 3 adalah kegiatan menanam modal untuk melakukan usaha di wilayah negara Republik Indonesia yang dilakukan oleh penanam modal asing, baik yang menggunakan modal asing sepenuhnya maupun yang berpatungan dengan penanaman modal dalam negeri. Dengan adanya penanaman modal asing tersebut maka akan timbul kepemilikan asing. Kepemilikan Asing dapat diukur sesuai dengan proporsi saham biasa yang dimiliki oleh pihak asing.

Entitas Asing yang memiliki saham sebesar 20% atau lebih sehingga dianggap memiliki pengaruh yang signifikan dalam mengendalikan perusahaan bisa disebut sebagai pemegang saham pengendali asing. Pemegang saham pengendali asing ini akan memungkinkan untuk memerintahkan manajemen untuk melakukan hal yang dapat menguntungkan dirinya termasuk keputusan dalam melakukan *transfer pricing* (Putri, 2016).

2. Ukuran Perusahaan

Ukuran perusahaan pada dasarnya mengacu kepada pengelompokan perusahaan yang terdiri dari perusahaan kecil, perusahaan menengah, dan perusahaan besar.

Menurut Peraturan Menteri Perdagangan Nomor: 46/M-DAG/PER/9/2009 mengelompokan ukuran perusahaan ada tiga yaitu :



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Perusahaan Kecil

Perusahaan dikelompokkan sebagai perusahaan kecil apabila memiliki kekayaan bersih lebih dari Rp 50.000.000,- dan maksimum Rp 500.000.000,- tidak termasuk tanah dan bangunan tempat usaha.

Perusahaan Menengah

Perusahaan dikelompokkan sebagai perusahaan menengah apabila memiliki kekayaan bersih lebih dari Rp 500.000.000,- dan maksimum Rp 10.000.000.000,- tidak termasuk tanah dan bangunan tempat usaha.

Perusahaan Besar

Perusahaan dikelompokkan sebagai perusahaan besar apabila memiliki kekayaan bersih lebih dari Rp 10.000.000.000,- tidak termasuk tanah dan bangunan tempat usaha.

Skala perusahaan merupakan ukuran yang digunakan untuk mencerminkan besar kecilnya perusahaan melalui total aset perusahaan. Disisi lain ukuran perusahaan juga diukur melalui total penjualan, dan rata-rata tingkat penjualan. Dalam penelitian ini digunakan total aset dalam mengukur ukuran perusahaan karena nilai aset relatif lebih stabil dibandingkan dengan total penjualan (Putri, 2016).

2.6 Kualitas Audit

Menurut Damayanti & Susanto dalam Mayantya (2018) kualitas audit adalah segala kemungkinan yang dapat terjadi saat auditor mengaudit laporan keuangan klien dan menemukan pelanggaran atau kesalahan yang terjadi dan melaporkannya dalam laporan keuangan audit. Kualitas audit mencakup beberapa unsur yang ada



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dalam *good corporate governance*, yaitu keterbukaan, kejujuran dan akuntabilitas.

Prinsip-prinsip dalam *good corporate governance* adalah (Sutedi, 2012 dalam Noviasatika F et al., 2015):

- a. *Transparency* (Keterbukaan Informasi)
- b. *Accountability* (Dapat dipertanggung-jawabkan)
- c. *Fairness* (Kejujuran)
- d. *Sustainability* (Kekinambungan)

Kualitas audit dapat diartikan sebagai bagus atau tidaknya suatu pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor. Transparansi merupakan satu prinsip penting dalam GCG. Hal tersebut dapat dilakukan dengan cara melaporkan hal-hal yang terkait dengan perpajakan pada pasar modal dan RUPS. Berdasarkan penelitian Annisa dan Kurniasih (2012) dalam Noviasatika F et al., (2015), kualitas audit mempengaruhi pelaksanaan *tax avoidance*. Apabila suatu perusahaan diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) *The Big Ten* maka akan semakin sulit melakukan kebijakan pajak agresif. Semakin berkualitas audit suatu perusahaan, maka perusahaan cenderung tidak akan melakukan manipulasi laba untuk kepentingan perpajakan (Chai dan Liu dalam Noviasatika F et al., 2015). Salah satu bentuk tindak *tax avoidance* adalah *transfer pricing*.

2.7 Pandangan Islam

Dalam Islam semua tindakan dalam berperilaku sudah diatur dengan baik dalam Al-Qur'an dan Hadist. Sehingga seseorang dalam melakukan suatu tindakan



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

lebih terarah dan tidak melampaui batasan yang ditentukan. Agar suatu saat tidak menyebabkan kerugian pada orang lain/sekelompok orang.

Hal ini bisa dilihat dalam Al-Qur'an dalam surah Al-maidah ayat 8:

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ لِلَّهِ شُهَدَاءَ بِالْقِسْطِ وَلَا يَجْرِمَنَّكُمْ شَنَاٰنُ قَوْمٍ عَلَىٰ أَلَّا تَعْدِلُوا ءَعْدِلُوا هُوَ أَقْرَبُ لِلتَّقْوَىٰ وَاتَّقُوا اللَّهَ إِنَّ اللَّهَ خَبِيرٌ بِمَا تَعْمَلُونَ ۝٨

Artinya: “Hai orang-orang yang beriman hendaklah kamu jadi orang-orang yang selalu menegakkan (kebenaran) karena Allah, menjadi saksi dengan adil. Dan janganlah sekali-kali kebencianmu terhadap sesuatu kaum, mendorong kamu untuk berlaku tidak adil. Berlaku adillah, karena adil itu lebih dekat kepada takwa. Dan bertakwalah kepada Allah, sesungguhnya Allah Maha Mengetahui apa yang kamu kerjakan.”

Ayat ini memerintahkan orang-orang beriman untuk selalu menegakkan kebenaran dan berlaku adil kepada setiap orang. Ayat ini juga menjelaskan bahwa perusahaan dalam menjalankan bisnisnya harus lah adil baik itu dalam pengelolaan perusahaan maupun terhadap pelaporan perpajakan. Seperti yang kita ketahui bahwa *transfer pricing* adalah suatu bentuk bentuk penghindaran pajak, namun pada konteks ini *transfer pricing* bisa di kategorikan sebagai penghindaran pajak yang bersifat negatif. Bentuk penghindaran pajak berupa *transfer pricing* ini sangat merugikan negara dikarenakan melakukan pengindaran pajak yang berskala besar yang akan mengurangi penerimaan negara.



2.3 Penelitian Dahulu

Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

No.	Peneliti (Tahun)	Judul Penelitian	Variabel	Hasil
1.	Dicky Suprianto dan Raisa Pratiwi (2018)	Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Transfer pricing</i> pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2016	Variabel Beban Pajak, Kepemilikan Asing, Ukuran perusahaan dan <i>Transfer pricing</i>	Variabel Beban Pajak berpengaruh positif signifikan terhadap <i>Transfer pricing</i> , Ukuran Perusahaan Berpengaruh negatif signifikan terhadap <i>Transfer pricing</i> , dan Variabel Kepemilikan Asing tidak berpengaruh terhadap <i>Transfer pricing</i> .
2.	Gusti Ayu Ray Saraswati dan I ketut Sujana (2017)	Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, dan <i>Tunneling incentive</i> Pada Indikasi Melakukan <i>Transfer pricing</i>	Variabel Pajak, Mekanisme Bonus, <i>Tunneling incentive</i> , dan <i>Transfer pricing</i>	Variabel Pajak dan <i>Tunneling incentive</i> berpengaruh positif terhadap <i>Transfer pricing</i> . Variabel Mekanisme Bonus tidak berpengaruh terhadap <i>Transfer pricing</i> .
3.	Thesa Refgia (2017)	Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, dan <i>Tunneling incentive</i> terhadap <i>Transfer pricing</i> (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Listing di BEI 2011-2014)	Variabel Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, <i>Tunneling incentive</i> , dan <i>Transfer pricing</i>	Variabel Pajak, Kepemilikan Asing, dan <i>Tunneling incentive</i> berpengaruh terhadap <i>Transfer pricing</i> . Variabel Mekanisme Bonus dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>Transfer pricing</i> .
4.	Mispayan (2014)	Pengaruh Pajak, <i>Tunneling incentive</i> , dan Mekanisme Bonus terhadap Keputusan <i>Transfer pricing</i>	Variabel Pajak dan <i>Transfer pricing</i>	Variabel <i>Tunneling incentive</i> berpengaruh secara signifikan terhadap <i>Transfer pricing</i> . Variabel Pajak dan Mekanisme Bonus tidak berpengaruh secara signifikan terhadap <i>Transfer pricing</i> .

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Determinants of *Transfer pricing* Aggressiveness: Empirical Evidence from Australian Firms

Variabel Ukuran Perusahaan, *Profitability*, *Leverage*, *Intangible Assets*, *Multinationality*, *Transfer pricing* dan Sektor Industri sebagai variabel kontrol

Variabel Ukuran Perusahaan, *Profitability*, *Leverage*, *Intangible Assets*, dan *Multinationality* berpengaruh positif terhadap *Transfer pricing*

Pengaruh Pajak, *Tunneling incentive* Dan *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Studi Pada Bursa Efek Indonesia Yang Berkaitan Dengan Perusahaan Asing)

Variabel Pajak, *Tunneling incentive*, *Good Corporate Governance* (GCG), dan *Transfer pricing*

Variabel Pajak dan *Tunneling incentive* berpengaruh signifikan terhadap indikasi melakukan *transfer pricing*. Variabel *Good Corporate Governance* (GCG) tidak signifikan terhadap *Transfer pricing*.

Pengaruh Pajak, *Tunneling incentive*, Mekanisme Bonus, *Debt Covenant* Dan *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Transaksi *Transfer pricing* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2015)

Variabel Pajak, *Tunneling incentive*, Mekanisme Bonus, *Debt Covenant*, *Good Corporate Governance* (GCG), dan *Transfer pricing*

Variabel *Debt Covenant* dan *Good Corporate Governance* (GCG) berpengaruh positif terhadap *Transfer pricing*. Variabel Pajak, *Tunneling incentive* dan Mekanisme Bonus tidak berpengaruh positif terhadap *Transfer pricing*.



©

UIN SUSKA RIAU

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

9.

10.

11.

Surjanah Ika., Hj Isnawati dan Antonius Sondakh (2015)

Zerni Melmusi (2016)

Anggun Rizki Novira, Leny Suzan, dan Ardan Gani Asalam (2020)

Iti Jasmine, Irfan Irfan, Irfan Irfan, dan Leny Suzan (2018)

Faktor Determinan Keputusan Perusahaan Melakukan *Transfer pricing*

Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Transfer pricing* Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Jakarta Islamic Index dan Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016

Pengaruh Pajak, *Intangible Assets*, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan *Transfer pricing* (Studi Kasus pada Perusahaan Sekto Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018).

Pengaruh Pajak, *Tunneling incentive* dan Mekanisme Bonus Terhadap *Transfer pricing* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016

Variabel Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan dan *Transfer pricing*

Variabel Pajak, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, dan *Transfer pricing*

Variabel Pajak, *Intangible Assets*, Mekanisme Bonus, dan *Transfer pricing*

Variabel Pajak, *Tunneling incentive*, Mekanisme Bonus, dan *Transfer pricing*

Variabel Pajak, Mekanisme Bonus, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *Transfer pricing*. Variabel Kepemilikan Asing tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *Transfer Pricing*.

Variabel Pajak, Kepemilikan Asing dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap keputusan *Transfer pricing*. Variabel Mekanisme Bonus berpengaruh terhadap keputusan *Transfer pricing*.

Variabel Pajak dan Mekanisme Bonus tidak berpengaruh terhadap keputusan *Transfer pricing*. Variabel *Intangible Assets* berpengaruh terhadap keputusan *Transfer pricing*.

Variabel Pajak dan *Tunneling incentive* berpengaruh terhadap keputusan *Transfer pricing*. Variabel Mekanisme Bonus tidak berpengaruh terhadap keputusan *Transfer pricing*.

©

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

13. Hishmahat Aisy Prananda dan Dedik Nur Priyanto (2020)

Siti Khusnul Khotima (2018)

14. Renada Wijaya (2018)

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, <i>Exchange Rate</i> dan Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan <i>Transfer pricing</i>	Variabel Beban Pajak, Mekanisme Bonus, <i>Exchange Rate</i> , Kepemilikan Asing, dan <i>Transfer pricing</i>	Variabel Pajak, Kepemilikan Asing berpengaruh terhadap keputusan <i>Transfer pricing</i> . Variabel Mekanisme Bonus dan <i>Exchange Rate</i> tidak berpengaruh terhadap keputusan <i>Transfer pricing</i> .
Pengaruh Beban Pajak, <i>Tunneling incentive</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Dalam Melakukan <i>Transfer pricing</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017).	Variabel Beban Pajak, <i>Tunneling incentive</i> , Ukuran Perusahaan, dan <i>Transfer pricing</i>	Variabel Pajak dan Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap keputusan <i>Transfer pricing</i> . Variabel <i>Tunneling incentive</i> tidak berpengaruh terhadap keputusan <i>Transfer pricing</i> .
Pengaruh Kualitas Audit, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan Pajak Terhadap Indikasi <i>Transfer Pricing</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016).	Variabel Kualitas Audit, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Pajak dan <i>Transfer Pricing</i>	Variabel Kualitas Audit, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan Pajak tidak berpengaruh terhadap keputusan <i>Transfer Pricing</i> .

Sumber: Data diolah dari berbagai sumber, 2020

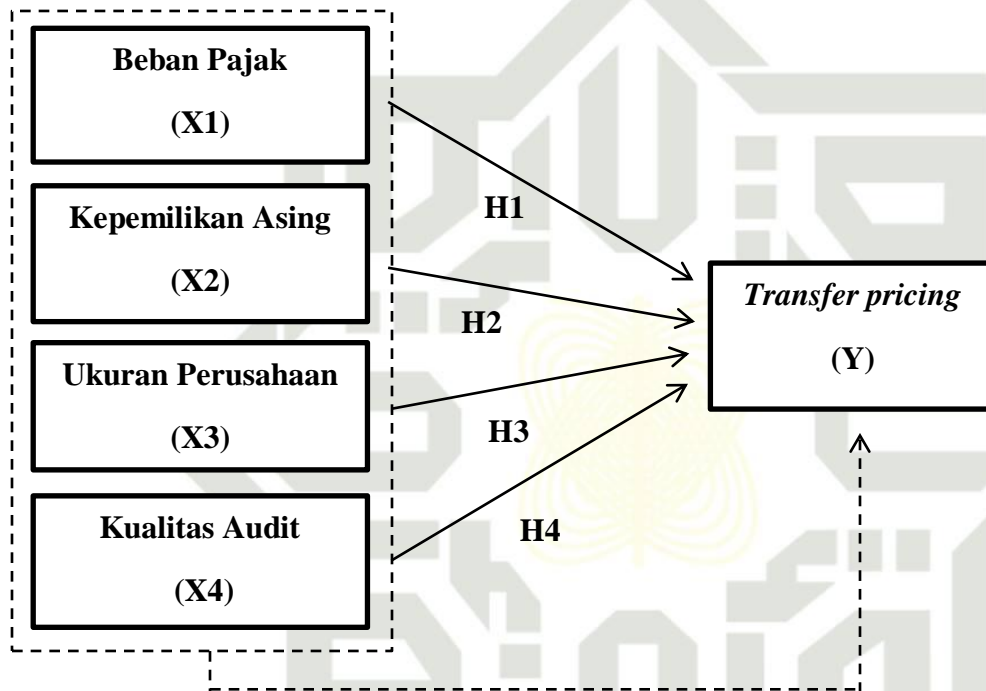
UIN SUSKA RIAU



2.9 Kerangka Penelitian

Berdasarkan tinjauan pustaka dan penelitian terdahulu yang sudah diuraikan, maka kerangka pemikiran dapat digambarkan pada gambar berikut:

Gambar 2.1
Kerangka Penelitian



Sumber : Data diolah dari berbagai sumber, 2020

2.10 Pengembangan Hipotesis

Hipotesis merupakan jawaban sementara terhadap rumusan masalah penelitian. Dikatakan sementara jawaban yang diberikan baru didasarkan pada teori yang relevan,



berum pada fakta-fakta yang empiris yang diperoleh melalui pengumpulan data (Sugiyono, 2014).

1. Pengaruh Beban Pajak terhadap keputusan perusahaan melakukan *Transfer pricing*

Menurut UU Perpajakan (UU No. 28 Tahun 2007), yang dimaksud dengan pajak adalah “Kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan undang – undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar – besarnya kemakmuran rakyat”.

Menurut Kiswanto (2014) dalam Nurjanah (2015), dalam *transfer pricing*, perusahaan multinasional cenderung menggeser kewajiban perpajakannya dari negara-negara yang memiliki tarif pajak yang tinggi (*high tax countries*) ke negara-negara yang menerapkan tarif pajak rendah (*low tax countries*) yang dilakukan dengan cara memperkecil harga jual antara perusahaan dalam satu grup.

Dari definisi diatas dapat ditarik kesimpulan bahwa semakin besar beban pajak yang ditanggung oleh perusahaan maka semakin besar pula kemungkinan untuk melakukan *transfer pricing*.

H1 : Diduga beban pajak berpengaruh terhadap *transfer pricing* pada perusahaan yang terdaftar di BEI sektor pertambangan periode 2015-2019

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masa
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap keputusan perusahaan melakukan *Transfer pricing*

Penanaman Modal Asing dalam UU Nomor 25 tahun 2007 pasal 1 ayat 3 adalah kegiatan menanam modal untuk melakukan usaha di wilayah negara Republik Indonesia yang dilakukan oleh penanam modal asing, baik yang menggunakan modal asing sepenuhnya maupun yang berpatungan dengan penanaman modal dalam negeri.

Entitas Asing yang memiliki saham sebesar 20% atau lebih sehingga dianggap memiliki pengaruh yang signifikan dalam mengendalikan perusahaan bisa disebut sebagai pemegang saham pengendali asing. Pemegang saham pengendali asing ini akan memungkinkan untuk memerintahkan manajemen untuk melakukan hal yang dapat menguntungkan dirinya termasuk keputusan dalam melakukan *transfer pricing* (Putri, 2016).

Dari definisi diatas dapat ditarik kesimpulan bahwa penanaman modal asing akan memberikan hak kendali perusahaan. Pihak asing tersebut tentu saja akan melakukan hal yang menguntungkan dirinya sehingga akan memungkinkan dalam melakukan *transfer pricing*.

H2 : Diduga kepemilikan asing berpengaruh terhadap *transfer pricing* pada perusahaan yang terdaftar di BEI sektor pertambangan periode 2015-2019



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap keputusan perusahaan melakukan *Transfer pricing*

Skala perusahaan merupakan ukuran yang digunakan untuk mencerminkan besar kecilnya perusahaan melalui total aset perusahaan. (Putri,2016).

Perusahaan besar biasanya mencerminkan perusahaan yang relatif stabil sehingga mampu memperoleh laba yang lebih besar dibandingkan perusahaan kecil. Semakin besar ukuran suatu perusahaan maka akan semakin kecil pula usaha dalam melakukan *transfer pricing* karena perusahaan besar dipandang lebih kritis oleh pihak investor, terutama pada perusahaan yang laporan keuangannya sudah *go public*. (Suprianto dan Raisa, 2017).

H3 : Diduga ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *transfer pricing* pada perusahaan yang terdaftar di BEI sektor pertambangan periode 2015-2019

4. Pengaruh Kualitas Audit terhadap keputusan perusahaan melakukan *Transfer pricing*

Kualitas audit dapat diartikan sebagai bagus atau tidaknya suatu pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor. Berdasarkan penelitian Annisa dan Kurniasih (2012) dalam Noviasitika F et al., (2015), kualitas audit mempengaruhi pelaksanaan *tax avoidance*. Apabila suatu perusahaan diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) *The Big Ten* maka akan semakin sulit melakukan kebijakan pajak agresif. Semakin berkualitas audit suatu perusahaan, maka perusahaan cenderung tidak akan melakukan manipulasi



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

laba untuk kepentingan perpajakan (Chai dan Liu dalam Noviasatika F et al., 2015).

Menurut pernyataan diatas dapat ditarik kesimpulan bahwan semakin berkualitas audit suatu perusahaan, maka perusahaan cenderung tidak akan melakukan manipulasi laba untuk kepentingan perpajakan.

H4 : Diduga kualitas audit berpengaruh terhadap *transfer pricing* pada perusahaan yang terdaftar di BEI sektor pertambangan periode 2015-2019



UIN SUSKA RIAU



BAB III

METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian

Jenis penelitian ini adalah dengan penelitian kuantitatif merupakan metode penelitian yang berlandaskan pada filsafat positivisme, digunakan untuk meneliti populasi atau sampel tertentu, pengumpulan data menggunakan instrument penelitian, analisis data bersifat kuantitatif atau statistik, dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan (Sugiyono, 2015:23).

3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel

Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas obyek atau subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang diterapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya. Jadi populasi bukan hanya orang, tetapi juga obyek dan benda-benda alam yang lain. Populasi bukan sekedar jumlah yang ada pada obyek yang dipelajari, tetapi meliputi seluruh karakteristik yang dimiliki oleh subjek atau obyek itu (Sugiyono, 2015:62). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar (*listing*) di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. Bila populasi besar, dan peneliti tidak mungkin mempelajari semua yang ada pada populasi, misalnya karena keterbatasan dana, tenaga dan waktu, maka peneliti dapat menggunakan sampel yang diambil dari populasi itu (Sugiyono, 2015:63).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan cara *judgment sampling*. *Judgement Sampling* merupakan bagian dari *purposive sampling* yang menggunakan kriteria-kriteria tertentu dalam memilih sampel. Kriteria-kriteria tersebut yaitu:

- a. Penelitian ini menggunakan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019 sektor pertambangan.
- b. Perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangan tahunan (*annual report*) secara konsisten lengkap dari tahun 2015-2019.
- c. Perusahaan sampel yang di kendalikan oleh kepemilikan perusahaan asing dengan persentase kepemilikan 20% atau lebih. Hal ini sesuai dengan PSAK No.15 yang menyatakan bahwa pemegang saham adalah yang memiliki saham atau efek yang bersifat ekuitas sebesar 20% atau lebih (Kiswanto dan Purwaningsih, 2014 dalam Putri, 2016).
- d. Perusahaan yang tidak melaporkan kerugian selama periode penelitian. Karena jika mengalami kerugian perusahaan tersebut tidak diwajibkan untuk membayar pajak, sehingga tidak relevan dengan penelitian ini. Maka perusahaan yang mengalami kerugian dikeluarkan dari sampel.

UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.1
Pemilihan Sampel dengan *Purposive Sampling*

No	Keterangan	Jumlah
1	Perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019	49
2	Perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan keuangan tahunan (<i>annual report</i>) secara konsisten dan lengkap dari tahun 2015-2019	(10)
3	Perusahaan yang dikendalikan oleh kepemilikan asing dengan persentase kepemilikan kurang dari 20%	(25)
4	Perusahaan yang mengalami kerugian pada tahun 2015-2019	(6)
5	Jumlah perusahaan yang terpilih menjadi sampel	8

Sumber: Data hasil olahan penulis, 2020

Berdasarkan tabel 3.1 menunjukkan bahwa sampel dari penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019 yang berjumlah 49 perusahaan. Dari 49 perusahaan tersebut terdapat 10 perusahaan yang tidak mempublikasikan laporan keuangan tahunan (*annual report*) secara konsisten dan lengkap. Terdapat 25 perusahaan yang dikendalikan oleh perusahaan asing dengan persentase kepemilikan saham kurang dari 20%. Juga terdapat 6 perusahaan yang melaporkan kerugian pada tahun 2015-2019. Dalam proses pemilihan sampel, dari 49 sampel yang tersedia, diperoleh 8 populasi perusahaan yang diteliti selama 5 periode, sehingga sampel yang dapat digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 40 sampel. Adapun daftar perusahaan yang akan dijadikan sampel pada penelitian ini dapat dilihat pada tabel 3.2.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 3.2
Daftar Perusahaan

No.	Nama Perusahaan	Kode Emiten
1	Baramulti Suksessarana Tbk	BSSR
2	Darma Henwa Tbk	DEWA
3	Dian Swastatika Sentosa Tbk	DSSA
4	Golden Energy Mines Tbk	GEMS
5	Indo Tambangraya Megah Tbk	ITMG
6	Resource Alam Indonesia Tbk	KKGI
7	Mitra Adiperdana Tbk	MBAP
8	Samindo Resources Tbk	MYOH

Sumber: Hasil olahan penulis, 2020

3.3 Jenis Data

Menurut Hadi (2006) terdapat dua jenis data yang terdiri atas data primer, dan data sekunder. Data primer adalah data yang diperoleh secara langsung oleh peneliti dari obyek penelitian tanpa melewati orang atau lembaga lain. Data sekunder adalah data yang diperoleh secara tidak langsung dari obyek penelitian. Data jenis ini biasanya dikumpulkan oleh suatu lembaga tertentu, seperti BPS (Badan Pusat Statistik) atau lembaga-lembaga swasta lain dan diterbitkan secara berkala untuk kepentingan umum. Jenis data yang dipakai dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa *annual report* yang dipublikasi melalui media komunikasi.

3.4 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini, menggunakan teknik dokumentasi yaitu dengan melakukan teknik pengambilan data dengan cara mengumpulkan, mencatat dan mengkaji data yang telah tersedia dari situs resmi



Bursa Efek Indonesia yang, berupa *annual report* yang diakses melalui www.idx.co.id.

3.5 Definisi dan Pengukuran Variabel

Pada bagian ini akan dijelaskan definisi operasional variabel yang terdiri dari variabel, alat ukur dan skala pengukuran. Berikut adalah tabel definisi operasional variabel. Penelitian ini menggunakan dua variabel yaitu variabel independen atau variabel bebas yang selanjutnya dinyatakan dengan simbol X dan variabel dependen atau variabel terikat yang selanjutnya dinyatakan dengan simbol Y.

3.5.1 Variabel Dependen (Y)

Variabel Dependen dalam bahasa Indonesia sering disebut dengan variabel terikat. Variabel terikat merupakan variabel yang dipengaruhi atau yang menjadi akibat, karena adanya variabel bebas (Sugiyono, 2013:97). Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *Transfer Pricing*.

Transfer Pricing merupakan suatu kebijakan perusahaan dalam menentukan harga transfer suatu transaksi baik itu barang, jasa, harta tak berwujud, atau pun transaksi financial dalam transaksi antara pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa untuk memaksimalkan laba (Refgia, 2017).

Transfer pricing dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan proksi rasio nilai transaksi pihak berelasi (*Related Party Transaction*). Transaksi kepada pihak berelasi adalah salah satu cara perusahaan dalam melakukan transfer pricing. Perusahaan anak menjual produk kepada induk perusahaan tanpa adanya keuntungan atau harga jual sama dengan harga pokok penjualan, sehingga



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan bisa rugi dan secara otomatis perusahaan anak tersebut tidak dikenakan pajak (Melmusi, 2016). Variabel ini diukur dengan rumus berikut:

$$RPT = \frac{\text{Total Piutang Pihak Istimewa}}{\text{Total Piutang}}$$

3.5.2 Variabel Independen

Variabel Independen dalam bahasa indonesia sering disebut variabel bebas.

Variabel bebas merupakan variabel yang mempengaruhi atau yang menjadi sebab perubahannya atau timbulnya variabel dependen/terikat (Sugiyono, 2013:96).

Variabel independen dalam penelitian ini adalah:

a. Beban Pajak

Tarif pajak efektif didefinisikan oleh Richardson dan Lanis (2007) merupakan perbandingan antara pajak rill yang dibayar oleh perusahaan dengan laba komersial sebelum pajak. Dengan adanya tarif pajak efektif, maka perusahaan akan mendapatkan gambaran secara riil bagaimana usaha manajemen pajak perusahaan dalam menekan kewajiban pajak perusahaan. Menurut Chen et al (2010) tarif pajak efektif perusahaan dapat diukur dengan menggunakan rumus:

$$\text{Tarif Pajak Efektif} = \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba sebelum pajak}}$$

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. Kepemilikan Asing

Kepemilikan asing diukur menggunakan proksi persentase kepemilikan asing sebesar 20% atau lebih. Struktur kepemilikan diproksikan dengan menggunakan metode ekuitas karena persentase kepemilikan saham di atas 20% sebagai pemegang saham pengendali. Sesuai dengan PSAK No. 15 juga menyatakan tentang pengaruh signifikan yang dimiliki oleh pemegang saham dengan persentase 20% atau lebih. Struktur kepemilikan asing dapat diukur sesuai dengan proporsi saham biasa yang dimiliki oleh asing, dapat dirumuskan dengan cara (Kusumasari, Sri dan Edi , 2017):

$$\text{Kepemilikan Asing} = \frac{\text{Jumlah Kepemilikan Saham Asing}}{\text{Total Saham Beredar}} \times 100\%$$

c. Ukuran Perusahaan

Suatu perusahaan bisa saja dikatakan sebagai perusahaan besar, jika aset yang dimilikinya besar. Demikian pula sebaliknya, perusahaan tersebut dikatakan kecil, jika aset yang dimilikinya adalah sedikit (Sulistiono, 2010). Perusahaan yang memiliki total aset besar menunjukkan bahwa perusahaan tersebut mencapai tahap kedewasaan dimana dalam tahap ini arus kas perusahaan sudah bertambah dan dianggap memiliki prospek yang baik dalam jangka waktu yang relatif lama, selain itu juga mencerminkan bahwa perusahaan besar relatif lebih stabil dan lebih mampu menghasilkan laba dibandingkan perusahaan dengan aset yang kecil (Sulistiono, 2010).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dalam penelitian ini akan digunakan total aset untuk mengukur ukuran perusahaan karena nilai aset relatif lebih stabil dibandingkan penjualan. Total aset adalah segala sumber daya yang dikuasai oleh perusahaan sebagai akibat dari transaksi masa lalu dan diharapkan akan memberi manfaat ekonomi bagi perusahaan di masa yang akan datang (Sulistiono, 2010:53). Menurut Melmusi (2016) pengukuran variable ini dengan menggunakan skala rumus sebagai berikut :

$$\text{SIZE} = \log(\text{Total Aset})$$

d. Kualitas Audit

Terhadap Indikasi Melakukan *Transfer Pricing* salah satu komponen dari yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitas audit. Kualitas audit dapat diartikan sebagai bagus atau tidaknya suatu pemeriksaan yang dilakukan oleh auditor.

Kantor Akuntan Publik yang dinilai terintegrasi dan terpercaya adalah *The Big Ten*, diantaranya, *PriceWaterhouseCooper –PWC* KAP Haryanto Sahari, *Deloitte Touche Tohmatsu* KAP Osman Bing Satrio, *KMPG* KAP Sidharta, Sidharta Widjaja, *Ernest & Young – E&Y* KAP Purwanto, Sarwoko, Sandjaja, *RSM Amir Abadi Jusuf McGladrey & Pullen*, *Grant Thornton*, *CBIZ Mayer Hoffman McCann*, *BDO USA*, *Crowe Horwath* dan *BKD* (Noviastika F et al., 2015).



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kualitas audit di ukur dengan menggunakan variabel *dummy*. Kualitas Audit diproksikan dengan laporan keuangan yang diaudit oleh KAP *the big ten* diberi nilai 1 (satu) dan apabila laporan keuangan tidak diaudit oleh KAP *the big ten* diberi nilai 0 (nol) (Rosa et al., 2017).

Tabel 3.3
Variabel, Alat Ukur dan Skala Pengukuran

No	Variabel	Alat Ukur	Skala
2	<i>Transfer Pricing</i> (Y)	$RPT = \frac{\text{Total Piutang Pihak Istimewa}}{\text{Total Piutang}}$	Rasio
3	Beban Pajak (X1)	$\text{Tarif Pajak Efektif} = \frac{\text{Beban Pajak}}{\text{Laba sebelum pajak}}$	Rasio
3	Kepemilikan Asing (X3)	$\text{Kepemilikan Asing} = \frac{\text{Jumlah Kepemilikan Saham Asing}}{\text{Total Saham Beredar}} \times 100\%$	Rasio
4	Ukuran Perusahaan (X4)	$\text{SIZE} = \log(\text{Total Aset})$	Rasio
5	Kualitas Audit (X5)	Menggunakan variabel <i>dummy</i> . Nilai 1 untuk perusahaan yang diaudit oleh KAP <i>the big ten</i> dan Nilai 0 untuk perusahaan yang tidak diaudit oleh KAP <i>the big ten</i> .	Nominal

Sumber: Data olahan penulis, 2020

3.6 Teknik Analisis Data

Metode analisis data penelitian ini menggunakan metode analisis kuantitatif yang diukur dalam suatu skala numerik atau angka. Dalam penelitian ini, analisis kuantitatif dilakukan dengan cara mengkuantifikasi data-data penelitian sehingga menghasilkan informasi yang dibutuhkan dalam analisis. Alat analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi data panel dengan bantuan *software E-Views ver 10*. Alasan penggunaan alat analisis regresi data panel adalah karena data



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

penelitian ini merupakan gabungan data *cross section* dan data *time series*. *Software E-Views* bisa dibilang lebih mampu untuk melakukan olah data *time series* dan data panel dengan menggenerate *fix effect model*, *common effect model* dan *random effect model* sekaligus memilih model mana yang paling tepat melalui uji *chow*, uji *haussman* dan *LM-Test*. Untuk mengetahui tingkat signifikansi dari masing-masing koefisien regresi variabel independen terhadap variabel dependen maka digunakan uji statistik diantaranya:

3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif

Menurut Sugiyono (2015:77) statistik deskriptif adalah statistik yang digunakan untuk menganalisis data dengan cara mendeskripsikan atau menggambarkan data yang telah terkumpul sebagaimana adanya tanpa bermaksud membuat kesimpulan yang berlaku untuk umum atau generalisasi. Menurut Ghozali (2018:19) statistik deskriptif memberikan gambaran atau deskripsi suatu data yang dilihat dari nilai minimum, maksimum, nilai rata-rata (*mean*), dan standar deviasi. Data yang diteliti dalam analisis statistik deskriptif adalah *transfer pricing*, beban pajak, kepemilikan asing, ukuran perusahaan dan kualitas audit.

3.6.2 Uji Asumsi Klasik

Dengan pemakaian metode Ordinary Least Squared (OLS), untuk menghasilkan nilai parameter model penduga yang lebih tepat, maka diperlukan pendekteksian apakah model tersebut menyimpang dari asumsi klasik atau tidak, deteksi tersebut terdiri dari:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masa
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6.2.1 Uji Normalitas Data

Uji normalitas bertujuan untuk mengukur apakah dalam model regresi variabel independen dan variabel dependen keduanya mempunyai distribusi normal atau mendekati normal. Model regresi yang baik adalah memiliki distribusi normal atau mendekati normal (Ghozali, 2018:161). Uji Normalitas bertujuan untuk menguji apakah variabel bebas, variabel tidak bebas atau keduanya mempunyai distribusi normal atau tidak. Salah satu cara untuk melihat normalitas residual adalah dengan menggunakan metode *Jarque-Bera* (JB).

Jarque-Bera adalah uji statistik untuk mengetahui apakah data berdistribusi normal (Winarno, 2017:5.40). Apabila nilai JB lebih kecil dari 2 maka data berdistribusi normal atau jika probabilitas lebih besar dari 5% maka data berdistribusi normal. Menurut Ajija, Shochrul Rohmatul et al., (2011) dalam Fairuz (2017) uji normalitas hanya digunakan jika jumlah observasi adalah kurang dari 30, untuk mengetahui apakah error term mendekati distribusi normal. Jika jumlah observasi lebih dari 30, tidak perlu dilakukan uji normalitas. Sebab, distribusi sampling error term telah mendekati normal.

3.6.2.2 Uji Multikolinearitas

Uji multikolinearitas bertujuan untuk menguji apakah model regresi ditemukan adanya korelasi antar variabel bebas (Ghozali, 2018:107). Model regresi yang baik seharusnya tidak terjadi korelasi antara variabel independen. Jika terjadi korelasi maka dinamakan terdapat problem multikolinieritas.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Menurut Fairuz (2017) cara untuk mengetahui multikolinearitas dalam suatu model. Salah satunya adalah dengan melihat koefisien korelasi hasil output komputer. Jika terdapat koefisien korelasi yang lebih besar dari 0,9 maka terdapat gejala multikolinearitas. Untuk mengatasi masalah multikolinearitas, satu variabel independen yang memiliki korelasi dengan variabel independen lain harus dihapus. Dalam hal metode GLS, model ini sudah diantisipasi dari multikolinearitas.

3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas

Pengujian heteroskedastisitas dilakukan untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi, terjadi ketidaksamaan varians dari residual dari satu pengamatan ke pengamatan yang lain (Ghozali, 2018:137). Jika varians dari residual dari suatu pengamatan ke pengamatan yang lain tetap, maka disebut homoskedastisitas. Pengujian ini dilakukan dengan uji Glejser yaitu meregresi masing-masing variabel independen dengan absolute residual sebagai variabel dependen. Residual adalah selisih antara nilai observasi dengan nilai prediksi, sedangkan absolute adalah nilai mutlak. Uji Glejser digunakan untuk meregresi nilai absolute residual terhadap variabel independen. Jika hasil tingkat kepercayaan uji Glejser $> 0,05$ maka tidak terkandung heteroskedastisitas.

3.6.2.4 Uji Autokorelasi

Menurut Ghozali (2018:111) uji autokorelasi bertujuan untuk menguji apakah dalam metode regresi linear ada korelasi antara kesalahan pengganggu

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pada periode t dengan kesalahan dengan periode $t-1$ (sebelumnya). Jika tidak terjadi korelasi, maka dinamakan adanya problem autokorelasi. Salah satu uji yang dapat digunakan untuk mendeteksi adanya autokorelasi adalah uji *Breusch Godfrey* atau disebut dengan *Lagrange Multiplier*. Apabila nilai probabilitas $> \alpha = 5\%$ berarti tidak terjadi autokorelasi. Sebaliknya nilai probabilitas $< \alpha = 5\%$ berarti terjadi autokorelasi.

3.6.3 Regresi Data Panel

Penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel. Model regresi data panel yang merupakan gabungan dari data *cross section* dan data *time series*. Data time series adalah data yang dikumpulkan dari waktu ke waktu terhadap suatu individu. Sedangkan data *cross section* merupakan data yang dikumpulkan dalam satu waktu terhadap banyak individu. Regresi data panel memiliki tujuan yang sama dengan regresi linier berganda, yaitu memprediksi nilai intersep dan slope. Penggunaan data panel dalam regresi akan menghasilkan intersep dan slope yang berbeda pada setiap entitas/perusahaan dan setiap entitas/perusahaan dan setiap periode waktu.

3.6.3.1 Model Regresi Data Panel

Menurut Mahulete (2016) untuk mengestimasi parameter model dengan data panel, terdapat tiga teknik (model) yang sering ditawarkan, yaitu:

a. *Common Effect Model* (CEM)

Teknik ini merupakan teknik yang paling sederhana untuk mengestimasi parameter model data panel, yaitu dengan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

mengkombinasikan data *cross section* dan *time series* sebagai satu kesatuan anpa ada melihat adanya perbedaan waktu dan entitas (individu). Dimana pendekatan yang sering dipakai adalah metode *Ordinary Least Square* (OLS). Model *common Effect* mengabadikan adanya perbedan dimensi individu maupun waktu dengan kata lain perilaku data antar individu sama dalam berbagai kurun waktu.

Menurut Fairuz (2017) untuk model data panel, sering diasumsikan $\beta_{it} = \beta$ yakni pengaruh dari perubahan dalam X diasumsikan bersifat konstanta dalam waktu kategori cross section. Secara umum, bentuk model linear yang dapat digunakan untuk memodelkan data panel adalah :

$$Y_{it} = X_{it}\beta_{it} + e_{it}$$

Keterangan:

Y_{it} : observasi dari unit ke-i dan diamati pada periode waktu ke-t(yakni variabel dependen yang merupakan suatu data panel)

X_{it} : variabel independen dari unit ke-i dan diamati pada periode waktu ke-t disini diasumsikan X_{it} memuat variabel konstanta

e_{it} : komponen error yang diasumsikan memiliki harga mean 0 dan variansi homogen dalam waktu serta independen dengan X_{it} .

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. *Fixed Effect Model*(FEM)

Pendekatan model *Fixed Effect* mengasumsikan bahwa intersep dari setiap individu adalah berbeda sedangkan slope antar individu adalah tetap (sama). Teknik ini menggunakan variabel *dummy* untuk menangkap adanya perbedaan intersep antar individu. Pemodelan *Fixed Effect* memiliki beberapa kelemahan (Ariefianto,2012:150) yakni:

- 1) Masalah kekurangan derajat kebebasan (*degree of freedom*) akibat Jumlah sampel yang terbatas.
- 2) Multikolinearitas yang diakibatkan oleh banyaknya variabel *dummy* yang diestimasi.
- 3) Keterbatasan kemampuan estimasi, terutama jika terdapat variabel yang bersifat tidak berubah berdasarkan waktu (*time invariant*). Kemungkinan korelasi di antara komponen residual spesifik (*cross section* dan urut waktu).

Permasalahan ini dapat diatasi dengan menggunakan Model Efek Tetap (REM). Kita dapat menguji apakah pemodelan efek tetap adalah lebih baik dibandingkan dengan model residual gabungan (*pooled OLS*) melalui *F* test. Apabila model dengan efek tetap adalah lebih superior dari *Pooled OLS* maka nilai koefisien determinasi (R^2) model tersebut seharusnya akan lebih tinggi secara signifikan (Ariefianto,2012:151). Menurut Fairuz (2017) Pendekatan dengan variabel *dummy* ini dikenal dengan sebutan *least square dummy*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

variabels (LSDV). Persamaan Fixed effect Model dapat ditulis sebagai berikut :

$$Y_{it} = X_{it}\beta + C_i + \dots + e_{it}$$

Keterangan:

C_i = variabel dummy

c. *Random Effect Model (REM)*

Menurut Mahulete (2016) dalam metode ini perbedaan karakteristik individu dan waktu diakomodasikan dengan error dari model. Mengingat terdapat dua komponen yang mempunyai kontribusi pada pembentukan error yaitu (individu dan waktu), maka pada metode ini perlu diuraikan menjadi error dari komponen individu, error untuk komponen waktu dan error gabungan. Pemilihan FEM atau REM didasarkan pada apakah heterogenitas bersifat konstan dan berkorelasi dengan variabel bebas) atau random. Namun demikian, dalam praktek hal ini sulit ditentukan secara apriori. Untuk menguji superioritas suatu model terhadap model lain (Ariefianto, 2012:152).

Menurut Haussman dalam Ariefianto (2012:52) mengajukan suatu tes yang menggunakan REM sebagai acuan (null hipotesis). Dasar pemikiran yang digunakan adalah dengan menguji adanya hubungan antara a_i dan x_{itj} . Jika statistik uji menunjukkan penolakan hipotesis null

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

maka FEM adalah lebih tepa dan sebaiknya REM jika hipotesis null tidak dapat di tolak.

Menurut Fairuz (2017) Keuntungan menggunakan model Random effect yakni menghilangkan heteroskedastisitas. Model ini juga disebut dengan teknik Generalized Least Square (GLS). Sebagai estimasinya, berikut bentuk persamaannya adalah:

$$Y_{it} = X_{it}\beta + V_{it}$$

Keterangan:

$V_{it} = C_i + D_i + e_{it}$ C_i diasumsikan bersifat independent and identically distributed (iid) normal dengan mean 0 dan variansi σ^2_c (komponen cross section). D_i diasumsikan bersifat iid normal dengan mean 0 dan variansi σ^2_d (komponen time series error). e_{it} diasumsikan bersifat iid dengan mean 0 dan variansi σ^2_e .

3.6.3.2 Pengujian Model

Untuk menguji kesesuaian atau kebaikan dari tiga metode pada teknik estimasi dengan model data panel, maka digunakan Uji Lagrange Multiplier, Uji Chow dan Uji Hausman (Mahulete, 2016):

- a. Uji *Chow*, adalah pengujian untuk menentukan model *fixed effect* atau *common effect* yang paling tepat digunakan dalam mengestimasi data panel. Pengambilan keputusan dilakukan jika.

- 1) Nilai prob F < batas kritis, maka tolak H_0 atau memilih *fixed effect* daripada *common effect*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- 2) Nilai $\text{prob } F > \text{batas kritis}$, maka terima H_0 atau memilih *common effect* daripada *fixed effect*.
- b. Uji Hausman, adalah pengujian statistik untuk memilih apakah model *fixed effect* atau *random effect* yang paling tepat digunakan. Pengambilan keputusan dilakukan jika:
 - 1) Nilai *chi square* hitung $> \text{chi square}$ tabel atau nilai probabilitas $\text{chi squares} < \text{taraf signifikansi}$, maka tolak H_0 atau memilih *fixed effect* daripada *common effect*.
 - 2) Nilai *chi square* hitung $< \text{chi square}$ tabel atau nilai probabilitas $\text{chi squares} > \text{taraf signifikansi}$, maka tidak menolak H_0 atau memilih *random effect* daripada *fixed effect*.
- c. Uji Lagrange *Multiplier* (LM), adalah uji yang dilakukan untuk mengetahui apakah model *random effect* lebih baik daripada metode *common effect* (OLS). Pengambilan keputusan dilakukan jika:
 - 1) Nilai *p value* $< \text{batas kritis}$, maka tolak H_0 atau memilih *random effect* daripada *common effect*.
 - 2) Nilai *p value* $> \text{batas kritis}$, maka terima H_0 atau memilih *common effect* daripada *random effect*.

3.6.4 Analisis Regresi Data Panel

Model persamaan data panel yang merupakan gabungan dari data *cross section* dan data *time series*. Persamaan regresi data panel dirumuskan sebagai berikut (Winarno, 2017:9.12):



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

$$Y_{it} = \alpha + \beta_1 X_{1it} + \beta_2 X_{2it} + \beta_3 X_{3i} + \beta_4 X_{4i} + e_{it}$$

Keterangan:

Y_i	= <i>Transfer Pricing</i>
α	= Konstanta
β	= Koefisien
X_1	= Beban Pajak
X_2	= Kepemilikan Asing
X_3	= Ukuran Perusahaan
X_4	= Kualitas Audit
e	= Error Term

3.6.5 Uji Hipotesis

Hipotesis tentang parameter populasi merupakan kesimpulan sementara tanpa bukti. Pada umumnya parameter populasi tidak diketahui, terutama pada populasi tidak terbatas. Karena tidak diketahui, maka digunakan nilai-nilai statistik untuk pembuktiannya (Noer dan Sugito, 2011).

3.6.5.1 Uji t (Secara Parsial)

Uji statistik t pada dasarnya menunjukkan seberapa jauh pengaruh satu variabel penjelas atau independen secara individual dalam menerangkan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018:98). Jika nilai *probability t* lebih kecil dari 0,05 maka variabel independen berpengaruh terhadap variabel

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dependen (Ghozali, 2018:99). Pengujian ini dilakukan dengan melihat nilai probabilitasnya dengan kriteria sebagai berikut:

- a. Jika nilai signifikansi lebih rendah dari 0,05 maka H_0 ditolak berarti ada hubungan yang signifikan antara variabel bebas dengan variabel terikat.
- b. Jika nilai signifikansi lebih besar dari 0,05 maka H_0 diterima berarti tidak ada hubungan yang signifikan antara variabel bebas dengan variabel terikat.

3.6.5.2 Uji f (Secara Simultan)

Pengujian ini bertujuan untuk melihat model regresi apakah variabel independen secara bersama-sama berpengaruh terhadap variabel dependen (Sanusi, 2011). Uji statistik f menunjukkan bahwa secara keseluruhan variabel independen dalam model penelitian tersebut berpengaruh secara signifikan terhadap variabel dependen. Dengan tingkat signifikansi 0,05 (5%), maka kriteria pengujian adalah sebagai berikut:

- a. Bila nilai signifikansi f lebih rendah dari 0.05, maka H_0 ditolak, artinya terdapat pengaruh yang signifikan antara semua variabel independen terhadap variabel dependen.
- b. Bila nilai signifikansi f lebih rendah dari 0.05, maka H_0 diterima, artinya semua variabel independen tidak berpengaruh terhadap variabel dependen.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.6.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)

Koefisien determinasi (R^2) bertujuan untuk mengukur seberapa jauh kemampuan model dalam menerangkan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018:97). Nilai koefisien determinasi adalah antara nol dan satu. Nilai R^2 yang kecil berarti kemampuan variabel-variabel independen dalam menjelaskan variasi variabel dependen amat terbatas. Nilai yang mendekati satu berarti variabel-variabel independen memberikan hampir semua informasi yang dibutuhkan untuk memprediksi variasi variabel dependen (Ghozali, 2018:97).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh beban pajak, kepemilikan asing, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Hasil evaluasi model dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan dalam penelitian ini dengan menggunakan regresi data panel menghasilkan beberapa kesimpulan, antara lain:

1. Beban pajak berpengaruh positif dan signifikan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019.
2. Variabel kepemilikan asing tidak berpengaruh signifikan terhadap terhadap *transfer pricing* pada perusahaan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019.
3. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

4. Variabel kualitas audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *transfer pricing* pada perusahaan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Periode dalam penelitian yang tidak panjang yaitu hanya 5 periode sehingga sampel yang digunakan dalam penelitian ini tidaklah banyak.
2. Indikator yang dipilih hanya berdasarkan pada ketersediaan informasi yang ada pada annual report, namun tidak semua data yang disajikan terdapat di dalam annual report.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah dikemukakan bahwa beban pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *transfer pricing*, namun disisi lain kepemilikan asing dan kualitas audit justru tidak berpengaruh terhadap keputusan perusahaan melakukan *transfer pricing* pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Maka penulis ingin memberikan beberapa saran yang berhubungan dengan penelitian ini yang diharapkan dapat menjadi masukan bagi berbagai pihak, saran yang ingin penulis berikan bagi peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

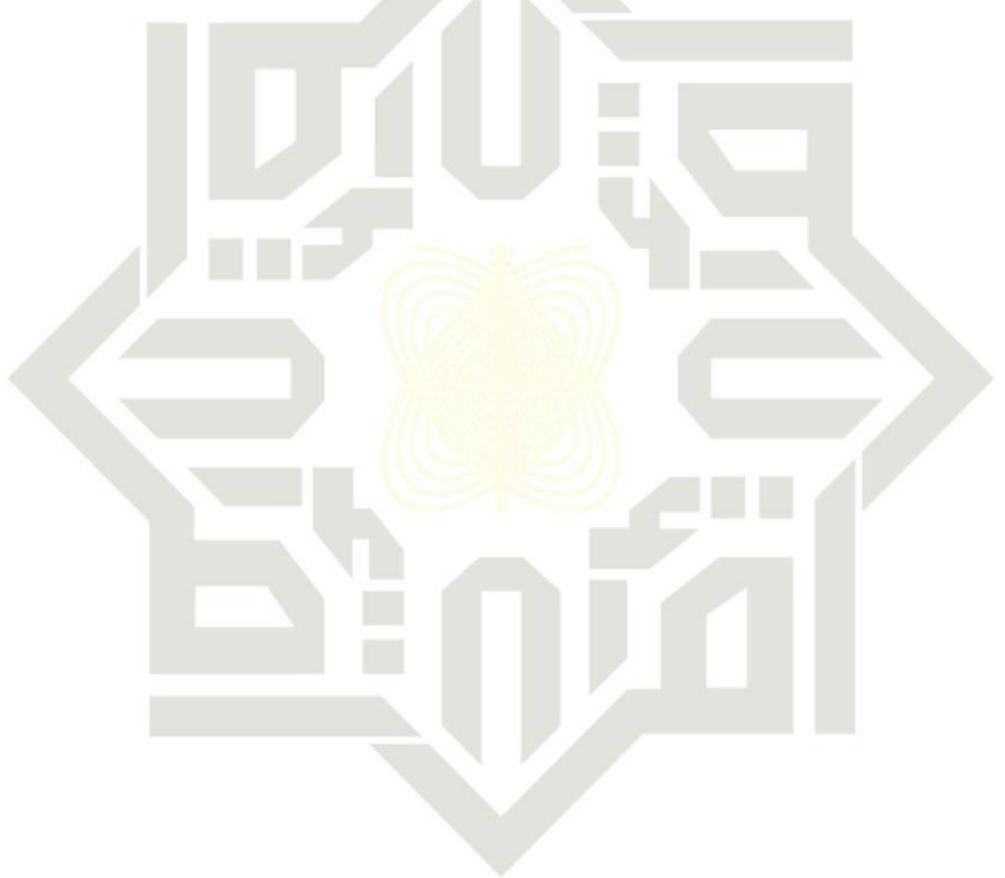
1. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan berbagai faktor lain yang berkemungkinan untuk mempengaruhi keputusan dalam melakukan *transfer pricing*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat mengganti ataupun menambah objek penelitian keruang lingkup yang lebih luas serta rentang waktu yang lebih lama.

Untuk penelitian selanjutnya yang relevan dengan penelitian ini masih dimungkinkan untuk mengembangkan dan mendalami persoalan penelitian sehingga dicapai hasil yang lebih baik dan dengan data yang lebih akurat.



UIN SUSKA RIAU

DAFTAR PUSTAKA

Al-Qur'an dan terjemahan.

Arief, Reysky Aisyah, dkk. 2015. *Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Telkom.

Ariefianto, Moch. Doddy. 2012. *Ekonometrika Esensi dan Aplikasi dengan menggunakan Eviews*. Jakarta: Salemba Empat

Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., Shevlin, T. 2010. *Are Family Firms More Tax Aggressive Than Non-Family Firms?*. *Journal of Financial Economics*. Vol. 95, (1), pp:41-61.

Darussalam dan Danny Septriadi. 2008. *Konsep dan Aplikasi Cross-Border Transfer Pricing Untuk Tujuan Perpajakan*. Danny Darussalam Tax Center. Jakarta.

Fairuz, Annisa Amalia. 2017. *Pengaruh Rasio Aktivitas, Rasio Solvabilitas, Rasio Pasar, Inflasi Dan Kurs Terhadap Return Saham Syariah (Studi Pada Saham Syariah Yang Terdaftar Dalam Kelompok Issi Pada Sektor Industri Tahun 2011-2015)*. Skripsi. Universitas Negeri Islam Syarif Hidayatullah Jakarta.

Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hadi, Syamsul. 2006. *Metode Penelitian Kuantitatif untuk Akuntansi dan Keuangan*, Ekonisia, Yogyakarta.

Investigasi.tempo.co. 2014. *"Prahara Pajak Raja Otomotif"* Diakses pada 27 Desember 2019 melalui <https://investigasi.tempo.co/toyota/>

Kiwanto, N., & Purwaningsih, A. (2013). Pengaruh Pajak, Kepemilikan Asing, dan Ukuran Perusahaan terhadap Transfer Pricing pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2010-2014. *E-Jurnal UAJY*. Retrieved from <http://e-journal.uajy.ac.id/6782/1/JURNAL.pdf>

Khotimah, Siti Khusnul. 2018. *Pengaruh Beban Pajak, Tunneling Incentive, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Dalam Melakukan Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Multinasional Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)*. *Jurnal Ekobis Dewantantara*. Vol. 1 No. 12, Desember.

Lingga, Ita Salsalina. 2012. *"Aspek Perpajakan dalam Transfer Pricing dan Problematika Praktik Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)"*, *Jurnal Zenit*, Vol. 1 No. 3, Hal 210-221, 2012.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- © Hak cipta milik UIN Suska Riau
- Mahulete, Umami K. 2016. *Pengaruh DAU dan PAD terhadap Belanja Modal di Kabupaten/Kota Provinsi Maluku*. Skripsi. Universitas Muhammadiyah Malang.
- Masyantya, Sanintya. 2018. *Pengaruh Tax Minimization, Mekanisme Bonus, Kepemilikan Asing, Exchange Rate, Dan Kualitas Audit Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)*. Skripsi. Universitas Islam Indonesia.
- Mispiyanti. 2015. *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing, Jurnal Akuntansi dan Investasi*, 16(1): 62-73, Diakses pada 2 Januari 2020, dari www.journal.umy.ac.id.
- Noer, A., dan Sugito. 2013. *Statistika Lanjutan*. (Ed. Ke-1). Yogyakarta: UGM.
- Noviastika, Dwi, dkk. 2016. *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Good Corporate Governance (GCG) Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Studi Pada Bursa Efek Indonesia yang Berkaitan Dengan Perusahaan Asing)*. Jurnal Perpajakan Vol. 8 No. 1 2016.
- Novira, Anggun, dkk. 2020. *Pengaruh Pajak, Intangible Assets, dan Mekanisme Bonus Terhadap Keputusan Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Sekto Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)*. Jurnal of Applied Accounting and Taxation Vol. 5, No. 1, March 2020, 17-23.
- Nurjanah, Ika, dkk. 2015. *Faktor Determinan Keputusan Perusahaan Melakukan Transfer Pricing*. E-Jurnal Universitas Lambung Mangkurat.
- Pasal 1 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Pasal 18 UU Nomor 36 Tahun 2008 tentang Pajak Penghasilan (UU PPh).
- Peraturan Direktorat Jenderal Pajak Nomor PER-32/PJ/2011 tanggal 11 November 2011 tentang Penerapan Prinsip Kewajaran Dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Antara Wajib Pajak Dengan Pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa.
- Peraturan Menteri Perdagangan Republik Indonesia Nomor : 46/M-DAG/PER/9/2009 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Perdagangan Republik Indonesia Nomor 36/M-DAG/PER/9/2007 Tentang Penerbitan Surat Izin Usaha Perdagangan.
- Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.7 *Pengungkapan Pihak-Pihak yang Berelasi*. 19 Februari 2010. Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

Retrieved from <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-12-psak-7-pengungkapan-pihak-pihak-berelasi>

Prananda, Rihhadatul dan Dedik Nur Triyanto. 2020. *Pengaruh Beban Pajak, Mekanisme Bonus, Exchange Rate dan Kepemilikan Asing Terhadap Indikasi Melakukan Transfer Pricing*. Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen. Vol. 9, No. 2, 2020.

Putri, Elsa Kisari. 2016. *Pengaruh Kepemilikan Asing, Ukuran Perusahaan, dan Lverage Terhadap Keputusan Perusahaan Untuk Melakukan Transfer Pricing Perusahaan Non Keuangan Yang Tedaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014*, Skripsi S, Universitas Islam Negeri S arif Hidayatullah, Jakarta.

Refgia, Thessa. 2017. *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Asing, Tunneling Incentive Terhadap Transfer Pricing (Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Listing Di BEI Tahun 2011-2014)*, JOM Fekon Vol. 4 No. 1 Februari 2017: 543- 555, Diakses pada 2 Januari 2020, dari www.jom.unri.ac.id

Richardson, Grant., Lanis, Roman. 2007. *Determinants of The Variability in Corporate Tax Rates and Tax Reform: Evidence From Australia*. *Journal of Accounting and Public Policy*. Vol.-, (26), pp: 689 – 704.

Rosa, Ria., Rita Andini dan Khari Raharjo. 2016. *Pengaruh Pajak, Tunneling Insentive, Mekanisme Bonus, Debt Covenant Dan Good Corporate Governance (Gcg) Terhadap Transaksi Transfer Pricing (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013 – 2015)*. *Jurnal Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis*, Universitas Pandanaran Semarang.

Satoto, Singgih. 2010. *Statistik Multivariat*, Penerbit Gramedia, Jakarta

Satosa, Siti dan Lezy Suzan. 2018. *Pengaruh Pajak, Tunneling Incentive dan Mekanisme Bonus Terhadap Transfer Pricing (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)*. *Kajian Akuntansi* Vol. 19, No. 1, Maret 2018.

Sausi, Anwar. 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis*, Salemba Empat, Jakarta.

Saswati dan Sujana. 2017. *Pengaruh Pajak, Mekanisme Bonus, Dan Tunneling Incentive Pada Indikasi Melakukan Transfer Pricing*, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol. 19.2. Mei 2017: 1000-1029, Diakses pada 2 Januari 2020, dari www.ojs.unud.ac.id

Sajono, Hariadi dan Julianita, Winda. 2011. *SPSS vs LISREL. Sebuah Pengantar Aplikasi Untuk Riset*. Jakarta: Salemba Empat.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Sari, Nadya Winda. 2016. *Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2010-2015)*. e-Proceeding of Management : Vol.3, No.2 Agustus 2016.
- Septarini, Nisa. 2012 . *Regulasi dan Praktik Transfer Pricing di Indonesia dan Negara Maju*, E-Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Surabaya.
- Scott, W.R. 2015. *Finnancial Accounting Theory (6thed)*. Toronto:pearson
- Sugiyono, 2013, *Metode Penelitian Manajemen*, Alfabeta, Bandung.
- Sugiyono, 2015, *Cara Mudah Menyusun: Skripsi, Tesis, dan Disertasi* , Alfabeta, Bandung.
- Sulistiono, 2010, *Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Struktur Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2006-2008*, Skripsi, diakses pada Diakses pada 2 Januari 2020 dari <http://journal.unnes.ac.id>.
- Suprianto, Dicky dan Raisa Pratiwi. 2017. *Pengaruh Beban Pajak, Kepemilikan Asing, da Ukuran Perusahaan Terhadap Transfer Pricing Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia*, E-Jurnal Akuntansi STIE Multi Data Palembang..
- Taylor, Richardson, G .2013. *Determinants Of Transfer Pricing Aggressivnesss : Empirical Evidence From Australian Firms*, Diakses pada 2 Januari 2020, dari www.sciencedirect.com
- Tirto.id. 2019. “DJP Dalami Dugaan Penghindaran Pajak PT Adaro Energy” Diakses pada 27 Desember 2019 melalui <https://tirto.id/djp-dalami-dugaan-penghindaran-pajak-pt-adaro-energy-edKk>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 25 Tahun 2007 tentang Penanaman Modal.
- Wahya, Renada. 2018. *Pengaruh Kualitas Audit, Mekanisme Bonus, Ukuran Perusahaan dan Pajak Terhadap Indikasi Transfer Pricing (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)*. Jurnal Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
- Waharno, Wing Wahyu. 2017. *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews*. Yogyakarta: STIM YKPN
- www.idx.co.id



Lampiran 1

Daftar nama perusahaan yang dijadikan sampel penelitian periode 2015-2019

No.	Nama Perusahaan	Kode Emiten
1	Baramulti Suksessarana Tbk	BSSR
2	Darma Henwa Tbk	DEWA
3	Dian Swastatika Sentosa Tbk	DSSA
4	Golden Energy Mines Tbk	GEMS
5	Indo Tambangraya Megah Tbk	ITMG
6	Resource Alam Indonesia Tbk	KKGI
7	Mitra Adiperdana Tbk	MBAP
8	Samindo Resources Tbk	MYOH

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu mass
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa
1. Dilarang menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Lampiran 2

LAMPIRAN TABULASI TRANSFER PRICING

Tahun	Disajikan dalam Dolar Amerika Serikat (USD)		Nilai Tukar (Kurs)	Disajikan dalam Rupiah (IDR)		RPT
	Total Piutang Pihak Istimewa	Total Piutang		Total Piutang Pihak Istimewa	Total Piutang	
2015	\$ 8.674.205	\$ 24.349.445	1 USD = 14.589 IDR	Rp 126.550.281.776	Rp 355.240.523.580	0,35624
2016	\$ 9.804.526	\$ 34.895.898		Rp 143.040.835.210	Rp 508.580.315.382	0,28126
2017	\$ 25.781.723	\$ 51.494.171		Rp 376.136.407.927	Rp 751.262.144.471	0,50067
2018	\$ 15.980.370	\$ 53.586.152		Rp 233.141.864.457	Rp 781.782.611.190	0,29822
2019	\$ 7.347.248	\$ 50.555.706		Rp 107.147.730.955	Rp 737.273.219.136	0,14533
2015	\$ 57.115.056	\$ 61.028.882	1 USD = 14.589 IDR	Rp 832.930.731.860	Rp 890.007.555.080	0,93587
2016	\$ 38.034.561	\$ 52.375.034		Rp 554.672.567.067	Rp 763.805.176.008	0,72620
2017	\$ 26.475.756	\$ 43.028.232		Rp 386.106.087.712	Rp 627.497.183.411	0,61531
2018	\$ 32.708.894	\$ 48.186.387		Rp 477.006.325.928	Rp 702.720.532.911	0,67880
2019	\$ 17.690.478	\$ 85.109.765		Rp 258.086.384.686	Rp 1.241.666.365.259	0,20785
2015	\$ 31.346.274	\$ 136.525.489	1 USD = 14.589 IDR	Rp 457.134.716.700	Rp 2.034.753.632.490	0,22466
2016	\$ 19.490.063	\$ 124.718.529		Rp 284.231.051.766	Rp 1.818.818.065.002	0,15627
2017	\$ 47.637.694	\$ 206.743.066		Rp 694.718.732.789	Rp 3.015.013.296.499	0,23042
2018	\$ 66.526.717	\$ 253.518.640		Rp 970.184.588.089	Rp 3.697.159.403.210	0,26241
2019	\$ 38.887.845	\$ 232.066.114		Rp 567.116.334.374	Rp 3.384.309.002.058	0,16757



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

©

State Islamic Univ

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa

2015	\$	29.244.646	\$	90.286.886	1 USD = 14.589 IDR	Rp	426.458.870.832	Rp	1.316.688.230.741	0,32389
2016	\$	7.467.112	\$	78.279.957		Rp	108.895.753.565	Rp	1.141.586.587.501	0,09539
2017	\$	30.510.845	\$	132.080.967		Rp	444.951.335.695	Rp	1.926.187.317.544	0,23100
2018	\$	17.986.536	\$	123.559.200		Rp	262.304.541.802	Rp	1.801.911.126.271	0,14557
2019	\$	10.818.096	\$	136.481.861		Rp	157.764.436.379	Rp	1.990.364.614.906	0,07926
2015	\$	14.124.000	\$	119.420.000	1 USD = 14.589 IDR	Rp	205.975.700.291	Rp	1.741.547.578.709	0,11827
2016	\$	9.876.000	\$	134.430.000		Rp	144.025.489.669	Rp	1.960.444.165.263	0,07347
2017	\$	1.385.000	\$	182.982.000		Rp	20.197.985.337	Rp	2.668.496.572.553	0,00757
2018	\$	3.937.000	\$	236.133.000		Rp	57.414.778.536	Rp	3.837.369.296.572	0,01496
2019	\$	2.803.000	\$	150.768.000		Rp	40.877.222.311	Rp	2.198.707.475.329	0,01859
2015	\$	5.917	\$	9.026.455	1 USD = 14.589 IDR	Rp	86.289.877	Rp	131.636.249.630	0,00066
2016	\$	17.653	\$	6.198.752		Rp	257.440.458	Rp	90.398.774.011	0,00285
2017	\$	7.964	\$	5.896.047		Rp	116.142.062	Rp	85.984.311.085	0,00135
2018	\$	933.050	\$	3.565.900		Rp	13.607.025.428	Rp	52.002.885.136	0,26166
2019	\$	1.014.238	\$	8.358.826		Rp	14.791.021.120	Rp	121.899.960.277	0,12134
2015	\$	13.442.467	\$	35.118.116	1 USD = 14.589 IDR	Rp	196.036.643.683	Rp	512.140.932.881	0,38278
2016	\$	4.549.549	\$	24.785.019		Rp	66.347.815.157	Rp	361.449.422.633	0,18356
2017	\$	3.993.598	\$	16.795.743		Rp	58.240.168.842	Rp	244.938.751.510	0,23777
2018	\$	1.278.696	\$	29.188.783		Rp	18.647.713.400	Rp	425.671.199.312	0,04381
2019	\$	4.003.756	\$	28.430.765		Rp	58.388.306.846	Rp	414.616.732.561	0,14082
2015	\$	6.744.623	\$	17.005.344	1 USD = 14.589 IDR	Rp	98.397.310.637	Rp	248.090.964.311	0,39662
2016	\$	6.518.310	\$	17.025.994		Rp	95.095.624.960	Rp	248.392.227.836	0,38284
2017	\$	5.808.959	\$	19.110.373		Rp	84.746.905.778	Rp	278.801.235.389	0,30397
2018	\$	7.457.641	\$	23.051.424		Rp	108.799.525.497	Rp	336.297.228.785	0,32352
2019	\$	13.183.280	\$	36.668.445		Rp	192.330.881.444	Rp	534.955.950.033	0,35953



2. Diarangi mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa
1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, b. Pengutipan tidak mengaitkan kepentingan komersial yang wajar UIN Suska Riau.

Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang

© Hak cipta dimiliki UIN Suska Riau

LAMPIRAN TABULASI BEBAN PAJAK

Tahun	Disajikan dalam Dolar Amerika Serikat (USD)		Nilai Tukar (Kurs)	Disajikan dalam Rupiah(Rp)		TPE
	Beban Pajak	Laba Sebelum Pajak		Beban Pajak	Laba Sebelum Pajak	
2017	\$ 10.106.455	\$ 36.482.580	1 USD = 14.589 IDR	Rp 147.407.194.080	Rp 532.114.846.461	0,277021389
2016	\$ 8.170.678	\$ 35.592.255		Rp 119.173.015.435	Rp 519.129.055.690	0,22956337
2017	\$ 28.871.637	\$ 111.688.566		Rp 421.105.817.882	Rp 1.629.027.994.965	0,258501278
2018	\$ 24.291.684	\$ 93.354.875		Rp 354.305.142.398	Rp 1.361.622.861.569	0,260207986
2019	\$ 10.848.672	\$ 41.316.129		Rp 158.232.763.022	Rp 602.614.333.723	0,262577164
2015	\$ 4.967.206	\$ 5.432.960	1 USD = 14.589 IDR	Rp 72.448.934.753	Rp 79.242.166.432	0,914272514
2016	\$ 2.214.985	\$ 2.764.875		Rp 32.306.552.968	Rp 40.326.946.069	0,801115783
2017	\$ 8.058.563	\$ 10.827.703		Rp 117.537.767.708	Rp 157.926.920.721	0,74425416
2018	\$ 4.247.046	\$ 6.812.382		Rp 61.945.077.081	Rp 99.361.657.042	0,623430395
2019	\$ 233.608	\$ 4.007.587		Rp 3.407.277.804	Rp 58.452.459.809	0,058291436
2015	\$ 9.255.008	\$ 128.761.912	1 USD = 14.589 IDR	Rp 135.701.852.524	Rp 1.887.975.676.842	0,071876907
2016	\$ 32.871.204	\$ 97.648.030		Rp 481.450.676.086	Rp 1.430.209.555.514	0,336629464
2017	\$ 64.528.407	\$ 191.736.107		Rp 945.120.390.995	Rp 2.808.277.979.273	0,336548019
2018	\$ 73.569.474	\$ 194.314.521		Rp 1.077.541.090.270	Rp 2.846.042.922.825	0,378610274
2019	\$ 61.337.431	\$ 132.991.843		Rp 898.383.509.907	Rp 1.947.875.493.894	0,461211978
2015	\$ 416.800	\$ 2.268.411	1 USD = 14.589 IDR	Rp 6.104.693.999	Rp 33.224.460.217	0,183740953
2016	\$ 13.928.488	\$ 49.265.183		Rp 204.004.695.553	Rp 721.566.379.585	0,282724779
2017	\$ 47.201.636	\$ 167.858.982		Rp 691.342.476.065	Rp 2.458.559.789.022	0,281198155
2018	\$ 34.982.119	\$ 136.143.507		Rp 512.368.358.746	Rp 1.994.036.588.680	0,25695033
2019	\$ 33.574.303	\$ 101.031.510		Rp 491.748.670.919	Rp 1.479.765.961.586	0,332315166



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic Univ

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penguipaan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

MBAP

MYOH

2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa

2015	\$	76.339	\$	139.446	1 USD = 14.589 IDR	Rp	1.118.105.171	Rp	2.042.406.812	0,547444889
2016	\$	61.282	\$	191.991		Rp	897.571.635	Rp	2.812.099.169	0,31918207
2017	\$	109.352	\$	362.055		Rp	1.601.632.673	Rp	5.302.867.048	0,302031459
2018	\$	108.607	\$	367.363		Rp	1.590.720.972	Rp	5.380.611.088	0,295639463
2019	\$	59.406	\$	185.908		Rp	870.094.654	Rp	2.722.916.151	0,319545152
2015	\$	3.412.817	\$	9.085.030	1 USD = 14.589 IDR	Rp	49.986.092.752	Rp	133.064.606.814	0,375652805
2016	\$	5.217.001	\$	14.689.875		Rp	76.411.215.683	Rp	215.156.410.163	0,355142641
2017	\$	6.197.032	\$	19.637.007		Rp	90.765.316.845	Rp	287.614.968.301	0,315579253
2018	\$	644.243	\$	1.119.843		Rp	9.435.955.796	Rp	16.401.868.622	0,575297609
2019	\$	2.615.158	\$	8.029.510		Rp	38.303.117.439	Rp	117.604.850.073	0,325693349
2015	\$	12.719.462	\$	47.382.528	1 USD = 14.589 IDR	Rp	186.296.601.103	Rp	693.991.924.978	0,26844203
2016	\$	9.059.580	\$	36.173.315		Rp	132.691.851.386	Rp	529.815.304.698	0,250449261
2017	\$	20.087.158	\$	78.722.858		Rp	294.208.140.346	Rp	1.153.020.534.556	0,255162967
2018	\$	17.310.612	\$	67.621.314		Rp	253.541.240.864	Rp	990.289.077.549	0,256027504
2019	\$	13.151.107	\$	48.438.664		Rp	192.618.723.652	Rp	709.460.704.011	0,271500201
2015	\$	8.755.345	\$	33.487.910	1 USD = 14.589 IDR	Rp	128.235.849.518	Rp	490.483.309.046	0,261447937
2016	\$	8.194.069	\$	29.452.922		Rp	120.015.076.416	Rp	431.384.539.782	0,278209035
2017	\$	4.710.316	\$	17.016.672		Rp	68.990.013.958	Rp	250.554.217.606	0,275349641
2018	\$	10.518.865	\$	41.447.529		Rp	154.065.383.973	Rp	607.064.495.087	0,253787506
2019	\$	8.826.683	\$	34.925.112		Rp	129.280.707.149	Rp	511.533.401.235	0,252731702



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

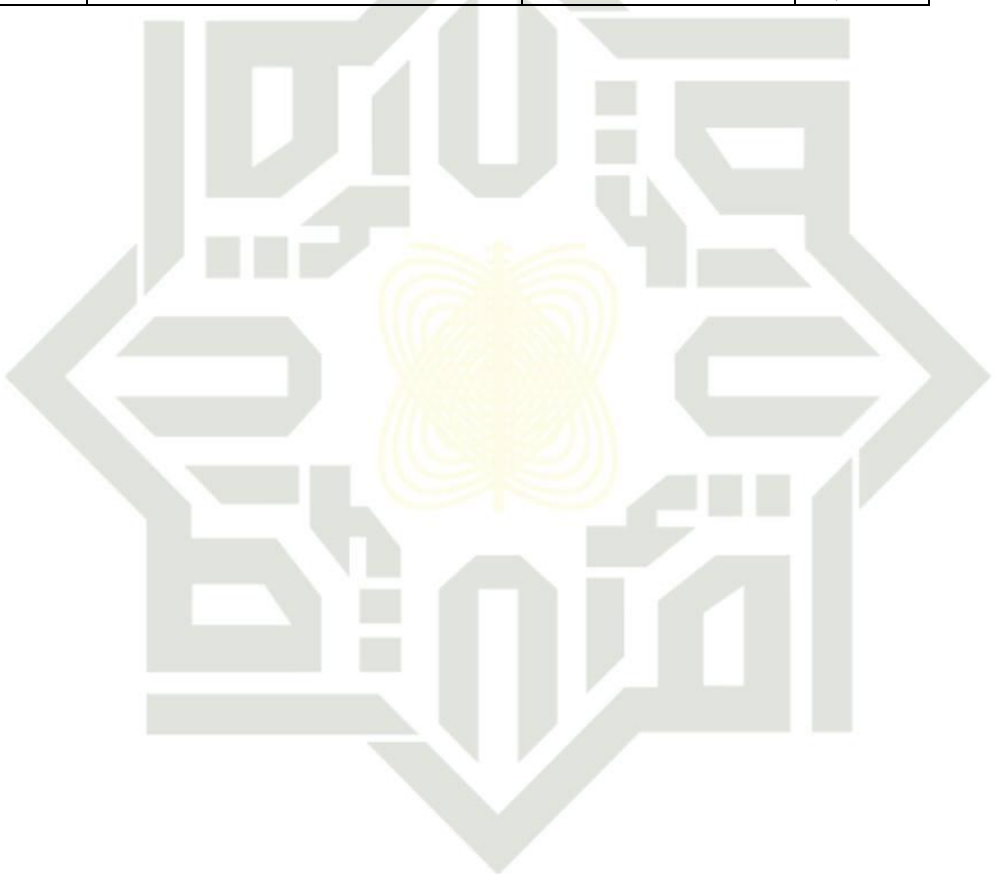
© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

LAMPIRAN TABULASI KEPEMILIKAN ASING				
Perusahaan	Tahun	Saham Kepemilikan Asing	Saham Beredar	KA
BSSR	2015	814.609.400	2.616.500.000	0,3113
	2016	814.609.400	2.616.500.000	0,3113
	2017	1.060.426.200	2.616.500.000	0,4053
	2018	1.049.950.000	2.616.500.000	0,4013
	2019	1.049.962.400	2.616.500.000	0,4013
DEWA	2015	7.093.721.989	21.853.733.792	0,3246
	2016	7.093.721.989	21.853.733.792	0,3246
	2017	7.093.721.989	21.853.733.792	0,3246
	2018	6.857.701.664	21.853.733.792	0,3138
	2019	6.803.067.329	21.853.733.792	0,3113
DSSA	2015	256.747.511	770.552.320	0,3332
	2016	268.497.074	770.552.320	0,3484
	2017	268.734.927	770.552.320	0,3488
	2018	268.636.201	770.552.320	0,3486
	2019	268.650.101	770.552.320	0,3486
GEMS	2015	5.823.375.200	5.882.353.000	0,9900
	2016	5.823.375.200	5.882.353.000	0,9900
	2017	5.815.481.174	5.882.353.000	0,9886
	2018	5.815.121.000	5.882.353.000	0,9886
	2019	5.815.600.100	5.882.353.000	0,9887
ITMG	2015	998.029.036	1.129.925.000	0,8833
	2016	998.029.036	1.129.925.000	0,8833
	2017	983.988.442	1.129.925.000	0,8708
	2018	972.542.202	1.129.925.000	0,8607
	2019	948.671.296	1.129.925.000	0,8396
KKGI	2015	648.903.500	1.000.000.000	0,6489
	2016	648.883.500	1.000.000.000	0,6489
	2017	2.780.897.235	5.000.000.000	0,5562
	2018	2.753.000.000	5.000.000.000	0,5506
	2019	2.775.000.000	5.000.000.000	0,5550

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

MBAP	2015	378.168.246	1.226.844.952	0,3082
	2016	378.168.246	1.226.844.952	0,3082
	2017	419.243.446	1.226.844.952	0,3417
	2018	419.243.446	1.226.844.952	0,3417
	2019	421.105.102	1.226.844.952	0,3432
MYOH	2015	1.727.987.197	2.206.312.500	0,7832
	2016	1.727.987.197	2.206.312.500	0,7832
	2017	1.698.562.500	2.206.312.500	0,7699
	2018	1.513.024.486	2.206.312.500	0,6858
	2019	1.491.362.625	2.206.312.500	0,6760





LAMPIRAN TABULASI UKURAN PERUSAHAAN

Tahun	Disajikan dalam Dolar Amerika Serikat (USD)	Nilai Tukar (Kurs)	Disajikan dalam Rupiah(Rp)	Log(Aset)
	Total Aset		Total Aset	
2015	\$ 173.877.318	1 USD = 14.589 IDR	Rp 2.535.400.806.283	12,4040
2016	\$ 183.981.910		Rp 2.682.741.419.760	12,4286
2017	\$ 210.137.454		Rp 3.064.129.792.374	12,4863
2018	\$ 245.100.202		Rp 3.573.940.850.473	12,5531
2019	\$ 250.680.316		Rp 3.655.307.561.770	12,5629
2015	\$ 372.974.932	1 USD = 14.589 IDR	Rp 5.438.552.619.705	12,7355
2016	\$ 381.339.706		Rp 5.560.523.990.024	12,7451
2017	\$ 401.800.150		Rp 5.858.868.977.232	12,7678
2018	\$ 415.098.432		Rp 6.052.778.541.130	12,7820
2019	\$ 549.518.597		Rp 8.012.832.898.085	12,9038
2015	\$ 1.733.482.552	1 USD = 14.589 IDR	Rp 25.276.862.506.116	13,4027
2016	\$ 2.232.507.010		Rp 32.553.412.591.665	13,5126
2017	\$ 2.736.922.648		Rp 39.908.574.437.944	13,6011
2018	\$ 3.386.790.883		Rp 49.384.660.600.009	13,6936
2019	\$ 3.718.973.064		Rp 54.228.391.681.369	13,7342
2015	\$ 369.667.295	1 USD = 14.589 IDR	Rp 5.390.322.145.407	12,7316
2016	\$ 377.670.000		Rp 5.507.013.988.500	12,7409
2017	\$ 590.469.384		Rp 8.609.958.846.265	12,9350
2018	\$ 701.046.630		Rp 10.222.346.487.676	13,0096
2019	\$ 780.646.167		Rp 11.383.031.116.419	13,0563
2015	\$ 1.178.363	1 USD = 14.589 IDR	Rp 17.182.359.003	10,2351
2016	\$ 1.209.792		Rp 17.640.642.538	10,2465
2017	\$ 1.358.663		Rp 19.811.412.468	10,2969
2018	\$ 1.442.728		Rp 21.037.210.468	10,3230
2019	\$ 1.209.041		Rp 17.629.691.794	10,2462
2015	\$ 98.541.575	1 USD = 14.589 IDR	Rp 1.436.888.902.941	12,1574
2016	\$ 98.708.750		Rp 1.439.326.573.562	12,1582
2017	\$ 105.053.598		Rp 1.531.844.291.917	12,1852
2018	\$ 117.265.221		Rp 1.709.908.683.273	12,2330
2019	\$ 126.354.537		Rp 1.842.444.998.992	12,2654

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

Hak Cipta Ditinjau Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu massa
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

Hak Cipta Ditanggung Undang

3AP

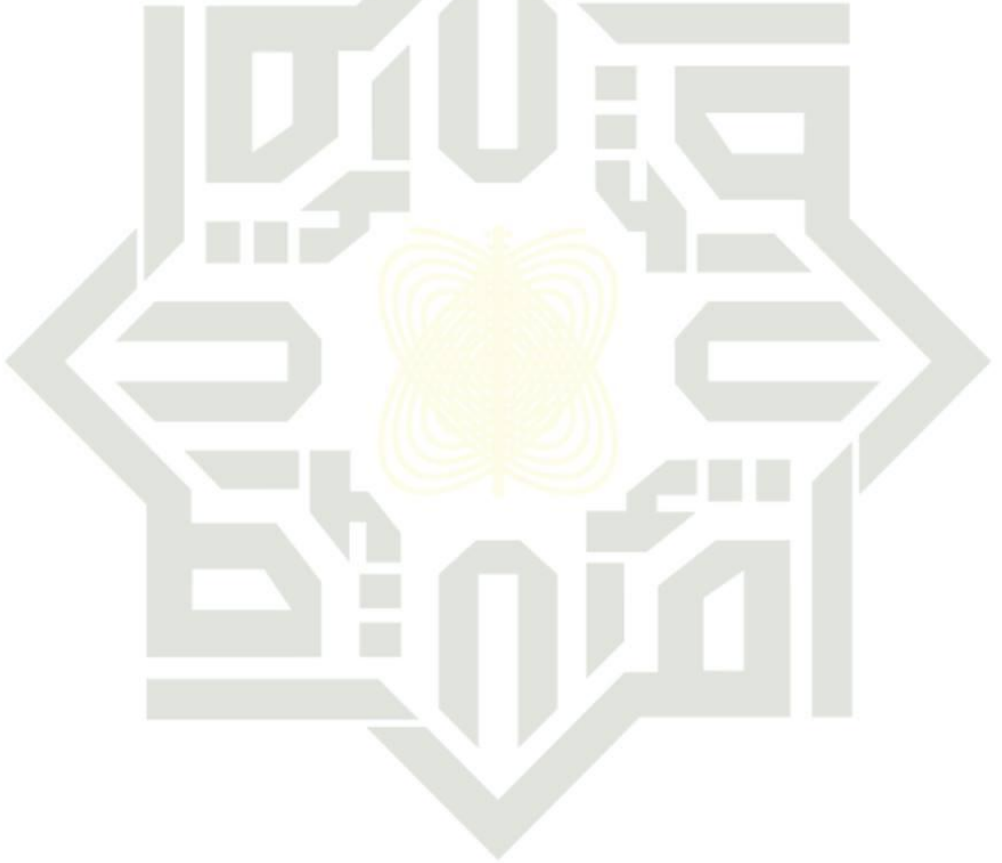
MOH

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2015	\$	109.163.029	1 USD = 14.589 IDR	Rp	1.591.766.165.514	12,2019
2016	\$	116.375.759		Rp	1.679.392.814.107	12,2252
2017	\$	160.778.962		Rp	2.345.033.511.302	12,3701
2018	\$	173.509.262		Rp	2.530.710.665.438	12,4032
2019	\$	192.527.289		Rp	2.808.097.147.345	12,4484
2015	\$	161.232.709	1 USD = 14.589 IDR	Rp	2.351.651.615.484	12,3714
2016	\$	147.254.262		Rp	2.147.769.675.688	12,3320
2017	\$	136.067.975		Rp	1.984.612.645.964	12,2977
2018	\$	151.326.098		Rp	2.207.159.236.074	12,3438
2019	\$	160.181.748		Rp	2.336.322.876.367	12,3685



UIN SUSKA RIAU



Hak Gipta Ditindungi Undang-Undang

© Hak Cipta dimiliki UIN Suska Riau

LAMPIRAN KUALITAS AUDIT PERUSAHAAN

Perusahaan	Tahun	KAP	NILAI
BSSR	2015	KAP Aria Kanaka & Rekan	0
	2016	KAP Aria Kanaka & Rekan	0
	2017	KAP Aria Kanaka & Rekan	0
	2018	KAP Aria Kanaka & Rekan	0
	2019	KAP Aria Kanaka & Rekan	0
DEWA	2015	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1
	2016	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1
	2017	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1
	2018	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1
	2019	KAP Amir Abadi Jusuf, Aryanto, Mawar & Rekan	1
DSSA	2015	KAP Mulyamin Sensi Suryanto & Lianny	0
	2016	KAP Mirawati Sensi Idris	0
	2017	KAP Mirawati Sensi Idris	0
	2018	KAP Mirawati Sensi Idris	0
	2019	KAP Mirawati Sensi Idris	0
GEMS	2015	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan	0
	2016	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
	2017	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
	2018	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
	2019	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
FMG	2015	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
	2016	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
	2017	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
	2018	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
	2019	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
KKGI	2015	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan	0
	2016	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan	0
	2017	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan	0
	2018	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan	0
	2019	KAP Johan Malonda Mustika & Rekan	0

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

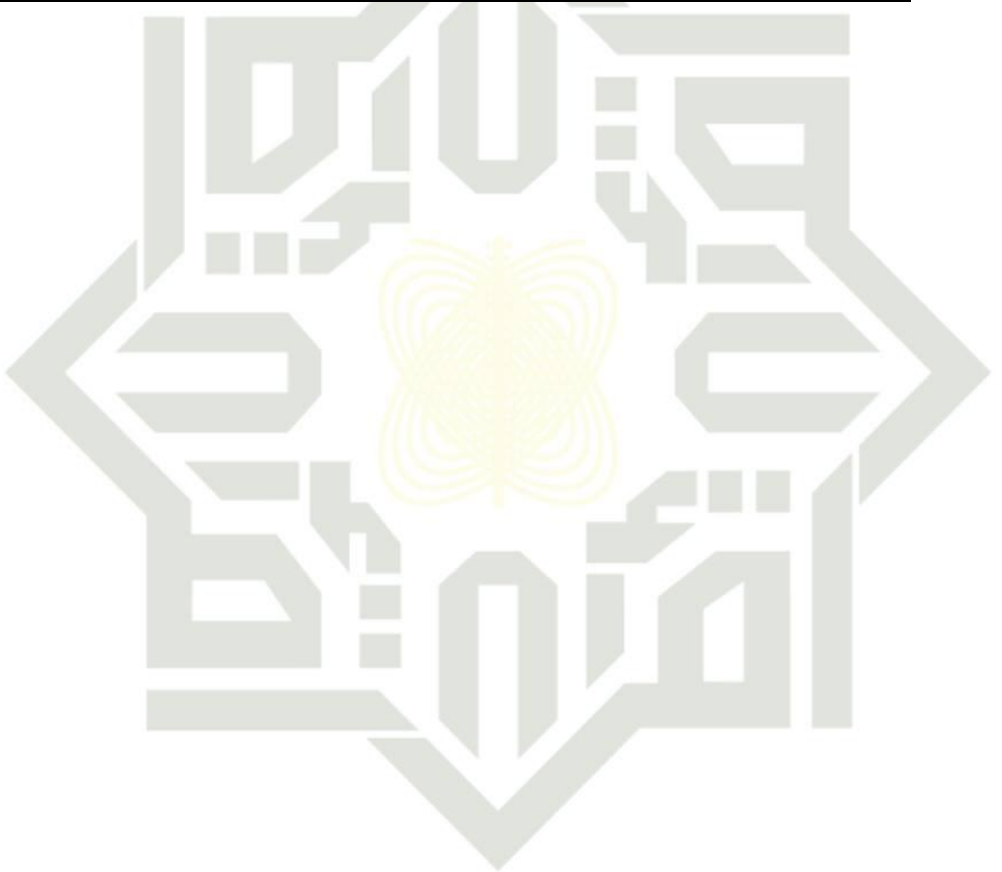


Hak Gipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim

MBAP	2015	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
	2016	KAP Purwantono, Sungkoro & Surja	1
	2017	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
	2018	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
	2019	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
MYOH	2015	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
	2016	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
	2017	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
	2018	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1
	2019	KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan	1



UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masa
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 3

Output Hasil Penelitian Data

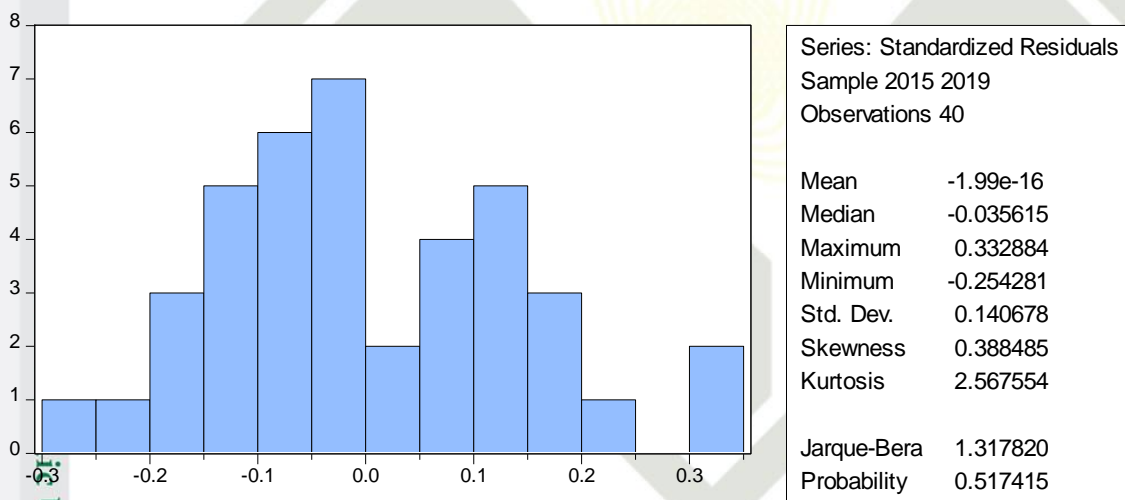
1 Analisis Statistik Deskriptif

Sample: 2015 2019

	Transfer Pricing	Beban Pajak	Kepemilikan Asing	Ukuran Perusahaan	Kualitas Audit
Mean	0.250953	0.342634	0.568533	12.36240	0.600000
Maximum	0.935869	0.914273	0.989974	13.73423	1.000000
Minimum	0.000656	0.058291	0.308245	10.23508	0.000000
Std. Dev.	0.211533	0.174891	0.256554	0.909001	0.496139
Observations	40	40	40	40	40

Sumber: Data Olahan Eviews 10, 2020

2. Hasil Uji Normalitas



Sumber: Data Olahan Eviews 10, 2020

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. Hasil Uji Multikolinearitas

	X1	X2	X3	X4
X1	1.000000	-0.187395	0.004633	0.141337
X2	-0.187395	1.000000	-0.441651	0.320052
X3	0.004633	-0.441651	1.000000	-0.358848
X4	0.141337	0.320052	-0.358848	1.000000

Sumber: Data Olahan Eviews 10, 2020

4. Hasil Uji Heteroskedastisitas

Heteroskedasticity Test: Glejser

F-statistic	1.161555	Prob. F(4,35)	0.3444
Obs*R-squared	4.687680	Prob. Chi-Square(4)	0.3209
Scaled explained SS	3.450237	Prob. Chi-Square(4)	0.4855

Test Equation:

Dependent Variable: ARESID

Method: Least Squares

Sample: 1 40

Included observations: 40

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-0.148002	0.214722	-0.689275	0.4952
Beban Pajak	0.003370	0.073692	0.045735	0.9638
Kepemilikan Asing	0.030863	0.056390	0.547310	0.5876
Ukuran Perusahaan	0.021409	0.015677	1.365609	0.1808
Kualitas Audit	-0.032701	0.027751	-1.178363	0.2466
R-squared	0.117192	Mean dependent var		0.115748
Adjusted R-squared	0.016300	S.D. dependent var		0.077776
Sum of squares	0.077140	Akaike info criterion		-2.169922
Sum squared resid	0.208270	Schwarz criterion		-1.958812
Log likelihood	48.39844	Hannan-Quinn criter.		-2.093591
F-statistic	1.161555	Durbin-Watson stat		1.738137
Prob(F-statistic)	0.344415			

Sumber: Data Olahan Eviews 10, 2020

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

5. Hasil Uji Autokorelasi

Breusch-Godfrey Serial Correlation LM Test:

F-statistic	2.235085	Prob. F(2,33)	0.1229
Obs*R-squared	4.771978	Prob. Chi-Square(2)	0.0920

Test Equation:

Dependent Variable: RESID

Method: Least Squares

Sample: 1 40

Included observations: 40

Presample missing value lagged residuals set to zero.

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.103584	0.402534	0.257330	0.7985
Beban Pajak	0.019739	0.137984	0.143053	0.8871
Kepemilikan Asing	0.046119	0.107201	0.430206	0.6698
Ukuran Perusahaan	-0.009895	0.029545	-0.334922	0.7398
Kualitas Audit	-0.020094	0.052635	-0.381758	0.7051
RESID(-1)	0.232921	0.174463	1.335073	0.1910
RESID(-2)	0.235781	0.177136	1.331070	0.1923

R-squared	0.119299	Mean dependent var	-4.65E-17
Adjusted R-squared	-0.040828	S.D. dependent var	0.140678
S.E. of regression	0.143521	Akaike info criterion	-0.887043
Sum squared resid	0.679743	Schwarz criterion	-0.591489
Log likelihood	24.74086	Hannan-Quinn criter.	-0.780180
F-statistic	0.745028	Durbin-Watson stat	1.946528
Prob(F-statistic)	0.617519		

Sumber: Data Olahan Eviews 10, 2020

UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

6. Hasil Model Common

Dependent Variable: Transfer Pricing
Method: Panel Least Squares
Sample: 2015 2019
Periods included: 5
Cross-sections included: 8
Total panel (balanced) observations: 40

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-0.864741	0.413353	-2.092014	0.0438
Beban Pajak	0.609059	0.141862	4.293333	0.0001
Kepemilikan Asing	-0.205949	0.108554	-1.897208	0.0661
Ukuran Perusahaan	0.076769	0.030180	2.543686	0.0155
Kualitas Audit	0.125094	0.053422	2.341597	0.0250
R-squared	0.557722	Mean dependent var		0.250953
Adjusted R-squared	0.507176	S.D. dependent var		0.211533
S.E. of regression	0.148499	Akaike info criterion		-0.860005
Sum squared resid	0.771821	Schwarz criterion		-0.648895
Log likelihood	22.20011	Hannan-Quinn criter.		-0.783675
F-statistic	11.03395	Durbin-Watson stat		0.913707
Prob(F-statistic)	0.000007			

Sumber: Data Olahan Eviews 10, 2020

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masa
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

7. Hasil Model Fixed

Dependent Variable: Transfer Pricing
 Method: Panel Least Squares
 Sample: 2015 2019
 Periods included: 5
 Cross-sections included: 8
 Total panel (balanced) observations: 40

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	5.067548	2.212750	2.290158	0.0298
Beban Pajak	0.618916	0.110942	5.578727	0.0000
Kepemilikan Asing	-0.397155	0.470140	-0.844760	0.4054
Ukuran Perusahaan	-0.380074	0.181968	-2.088687	0.0459
Kualitas Audit	-0.173731	0.105760	-1.642687	0.1116

Effects Specification

Cross-section fixed (dummy variables)

R-squared	0.876545	Mean dependent var	0.250953
Adjusted R-squared	0.828045	S.D. dependent var	0.211533
S.E. of regression	0.087717	Akaike info criterion	-1.786068
Sum squared resid	0.215442	Schwarz criterion	-1.279404
Log likelihood	47.72136	Hannan-Quinn criter.	-1.602874
F-statistic	18.07305	Durbin-Watson stat	2.456239
Prob(F-statistic)	0.000000		

Sumber: Data Olahan Eviews 10, 2020

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

8. Hasil Uji Chow

Redundant Fixed Effects Tests

Equation: Untitled

Test cross-section fixed effects

Effects Test	Statistic	d.f.	Prob.
Cross-section F	10.330028	(7,28)	0.0000
Cross-section Chi-square	51.042514	7	0.0000

Cross-section fixed effects test equation:

Dependent Variable: Transfer Pricing

Method: Panel Least Squares

Sample: 2015 2019

Periods included: 5

Cross-sections included: 8

Total panel (balanced) observations: 40

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	-0.864741	0.413353	-2.092014	0.0438
Beban Pajak	0.609059	0.141862	4.293333	0.0001
Kepemilikan Asing	-0.205949	0.108554	-1.897208	0.0661
Ukuran Perusahaan	0.076769	0.030180	2.543686	0.0155
Kualitas Audit	0.125094	0.053422	2.341597	0.0250
R-squared	0.557722	Mean dependent var		0.250953
Adjusted R-squared	0.507176	S.D. dependent var		0.211533
S.E. of regression	0.148499	Akaike info criterion		-0.860005
Sum squared resid	0.771821	Schwarz criterion		-0.648895
Log likelihood	22.20011	Hannan-Quinn criter.		-0.783675
F-statistic	11.03395	Durbin-Watson stat		0.913707
Prob(F-statistic)	0.000007			

Sumber: Data Olahan Eviews 10, 2020

UIN SUSKA RIAU



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

9. Hasil Model Random

Dependent Variable: Transfer Pricing

Method: Panel EGLS (Cross-section random effects)

Sample: 2015 2019

Periods included: 5

Cross-sections included: 8

Total panel (balanced) observations: 40

Swamy and Arora estimator of component variances

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
C	0.577737	0.827841	0.697883	0.4899
Beban Pajak	0.617269	0.107535	5.740186	0.0000
Kepemilikan Asing	-0.270638	0.215599	-1.255287	0.2177
Ukuran Perusahaan	-0.025991	0.062371	-0.416708	0.6794
Kualitas Audit	-0.105180	0.077524	-1.356742	0.1835
Effects Specification				
			S.D.	Rho
Cross-section random			0.150840	0.7473
Idiosyncratic random			0.087717	0.2527
Weighted Statistics				
R-squared	0.457521	Mean dependent var		0.063163
Adjusted R-squared	0.395524	S.D. dependent var		0.124854
S.E. of regression	0.097071	Sum squared resid		0.329799
F-statistic	7.379669	Durbin-Watson stat		1.625063
Prob(F-statistic)	0.000202			
Unweighted Statistics				
R-squared	0.240336	Mean dependent var		0.250953
Sum squared resid	1.325693	Durbin-Watson stat		0.404275

Sumber: Data Olahan Eviews 10, 2020

UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

10 Hasil Uji Hausman

Correlated Random Effects - Hausman Test

Equation: Untitled

Test cross-section random effects

Test Summary	Chi-Sq. Statistic	Chi-Sq. d.f.	Prob.
Cross-section random	11.862606	4	0.0184

Cross-section random effects test comparisons:

Variable	Fixed	Random	Var(Diff.)	Prob.
Beban Pajak	0.618916	0.617269	0.000744	0.9519
Kepemilikan Asing	-0.397155	-0.270638	0.174549	0.7620
Ukuran Perusahaan	-0.380074	-0.025991	0.029222	0.0383
Kualitas Audit	-0.173731	-0.105180	0.005175	0.3406

Sumber: Data Olahan Eviews 10, 2020